



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“ANÁLISIS Y DETERMINACIÓN DEL IMPACTO CONTABLE DE LA
NORMATIVA INTERNACIONAL NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES EN EL
SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE
CUENCA”.**

**Trabajo de Titulación Previa a la obtención del Título de
Contador Público Auditor.**

AUTORAS:

Angélica Beatriz Andrade Gómez.
CI: 0105356992

Fabiola Susana Reino Chérrez.
CI: 0105670202

DIRECTOR:

CPA. Orlando Fabián Ayabaca Mogrovejo.
CI: 0105032403

CUENCA – ECUADOR

2017



UNIVERSIDAD DE CUENCA RESUMEN

El presente trabajo de titulación consta de cuatro capítulos enfocados en determinar el impacto contable de la Norma Internacional de Contabilidad 38: Activos Intangibles en el Sector Industrial manufacturero de la ciudad de Cuenca, en base a los objetivos planteados en la investigación.

El capítulo I describe los principales conceptos y términos utilizados, es decir, la fundamentación teórica de la NIC 38 Activos Intangibles y normas que se relacionan a ésta, además del conocimiento de los principales organismos reguladores a nivel nacional e internacional y las bases legales que giran en torno a la norma.

El capítulo II trata sobre el conocimiento de la Industria manufacturera y su evolución en el Ecuador, con un enfoque en la ciudad de Cuenca, donde se identifican las empresas grandes que pertenecen al Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles en el período 2008 – 2015. Mediante el análisis a los Estados Financieros e Indicadores se puede conocer cuáles fueron los impactos de la aplicación de la normativa.

En el capítulo III se enfoca en conocer como la NIC 38 es aplicada por las empresas del sector y sus impactos por el cambio NEC a NIIF, a través de una investigación basada en encuestas y entrevistas a las empresas y análisis a los Estados Financieros y Conciliaciones con el fin de establecer cuáles fueron los efectos contables y tributarios resultantes de la aplicación de la norma contable.

En el capítulo IV se da a conocer las conclusiones y recomendaciones para las empresas que conforman el sector manufactureras con respecto a la NIC 38.

PALABRAS CLAVE:

Activo Intangible, Reconocimiento, Sector Industrial Manufacturero, Tratamiento Contable y Tributario, NIIF.



UNIVERSIDAD DE CUENCA **ABSTRACT**

The current thesis work consists of four chapters focused on determining the accounting impact of International Accounting Standard 38: Intangible Assets in the Industrial Manufacturing Sector of the city of Cuenca, based on the objectives raised within the research.

Chapter I describes the main concepts and terms used; it means, the theoretical basis of IAS (NIC) 38 Intangible Assets and related standards. In addition, it describes the knowledge of the main national and international regulatory organisms and the legal bases that regard the norm.

Chapter II deals with the knowledge of the manufacturing industry and its evolution in Ecuador, with a focus on the city of Cuenca, which identifies large companies belonging to the Industrial Manufacturing Sector that register Intangible Assets in the period 2008 - 2015. By analyzing the Financial Statements and Indicators, it is possible to know the impacts of the application of the regulations.

Chapter III focuses on how IAS (NIC) 38 is applied by companies in the sector and its impact from NEC to the NIIF, through a research composed of surveys and interviews with companies and analysis of the Financial Statements and Conciliations in order to establish what the accounting and tax effects resulting from the application of the accounting standard were.

Chapter IV provides the conclusions and recommendations for the companies that are part of the manufacturers sector with respect to IAS 38.

KEYWORDS:

Intangible Assets, Recognition, Manufacturing Industrial Sector, Accounting and Tax Treatment, International Financial Reporting Standards.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	22
CAPÍTULO 1:	
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LOS ASPECTOS GENERALES DE LA NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES	24
1.1 ASPECTOS GENERALES	24
1.1.1 Alcance y Generalidades de la NIC 38	24
1.1.2 Objetivo de la NIC 38	24
1.1.3 Ventajas de la Aplicación de la NIC 38	25
1.1.4 Empresas que aplican la NIC 38	25
1.1.5 Organismos Reguladores	31
1.2 MARCO CONCEPTUAL.....	35
1.2.1 Términos utilizados en la NIC 38	35
1.2.2 Activos Intangibles.....	36
1.2.3 Tipos de Adquisiciones de Activos Intangibles	38
1.2.4 Reconocimiento del Gasto	52
1.2.5 Valorización posterior al reconocimiento inicial	53
1.2.6 Vida Útil de los Activos Intangibles	61
1.2.7 Amortización de los Activos Intangibles	63
1.2.8 Pérdida por Deterioro	67
1.2.9 Baja de Cuentas.....	70
1.2.10 Impuestos Diferidos	72



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO 2:

CONOCIMIENTO DEL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.... 78

2.1 CONOCIMIENTO DEL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO 78

2.1.1	Definición de sector manufacturero	78
2.1.2	Industria manufacturera en el Ecuador	78
2.1.3	Integrantes del sector manufacturero en el Ecuador	79
2.1.4	Principales industrias manufactureras en el Ecuador.....	82
2.1.5	Importancia de la manufactura en el Ecuador.....	84
2.1.6	Conocimiento del Sector Industrial Manufacturero de la ciudad de Cuenca.....	90

2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS QUE MANEJAN ACTIVOS INTANGIBLES. 97

2.2.1	Análisis de los Estados Financieros bajo NIIF en comparación con los Estados Financieros bajo NEC de las empresas del sector manufacturero que registran Activos Intangibles.....	99
2.2.2	Efectos Contables por la Aplicación de la NIC 38.	136
2.2.3	Análisis de los Indicadores Financieros de las Empresas que manejan Activos Intangibles en el Sector Manufacturero de la ciudad de Cuenca.	154
2.2.4	Cambios en la Ley de Régimen Tributario para el manejo de Activos Intangibles.	197

CAPÍTULO 3:

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 38 EN EL SECTOR MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA 207



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.1 INVESTIGACIÓN DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS QUE APLICAN LA NIC 38.....	207
3.1.1 Resultados de la aplicación de la encuesta.....	212
3.2 ANÁLISIS DE LAS EMPRESAS QUE TUVIERON IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF CON RESPECTO A ACTIVOS INTANGIBLES.....	236
3.3 PRINCIPALES IMPACTOS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 38	237
3.3.1 Cumplimiento de la NIC 38 y su contribución al mejoramiento contable.....	238
3.3.2 La estructura contable del sector manufacturero.	252
3.3.3 Implicaciones contables y tributarias de la NIC 38	269
CAPÍTULO 4: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	303
4.1 CONCLUSIONES	303
4.2 RECOMENDACIONES	314
BIBLIOGRAFÍA.....	319



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Base de Reconocimiento de Activos Intangibles	37
Tabla 2. Valoración Inicial.....	38
Tabla 3. Asiento Contable - Reconocimiento Inicial en Adquisición Independiente.....	40
Tabla 4. Asiento Contable - Gastos en la Etapa de Investigación.....	48
Tabla 5. Asiento Contable - Reconocimiento de Activo Intangible en la Etapa de Desarrollo.	50
Tabla 6. Asiento Contable - Eliminación de la Amortización Acumulada	60
Tabla 7. Asiento Contable - Valoración Posterior	61
Tabla 8. Asiento Contable - Reconocimiento de Activo Intangible.....	62
Tabla 9. Asiento Contable - Registro de Amortización.	67
Tabla 10. Asiento Contable – Pérdida por deterioro.....	69
Tabla 11. Asiento Contable - Baja de Cuentas del Activo Intangible (Venta).....	71
Tabla 12. Regla para el Cálculo de Impuestos Diferidos.....	73
Tabla 13. Asiento Contable - Registro del Impuesto Diferido.....	76
Tabla 14. Clasificación de las empresas Industriales de Cuenca según el tamaño.....	90
Tabla 15. Clasificación de empresas según volumen de ventas y personal ocupado.	91
Tabla 16. Empresas manufactureras según el campo de especialización.....	91
Tabla 17. Clasificación de empresas Industriales según el tamaño y actividad.	92
Tabla 18. Tipos de Industrias Manufactureras en la ciudad de Cuenca	94
Tabla 19. Clasificación de empresas según el tamaño – Superintendencia de Compañías.	94
Tabla 20. Listado de empresas grandes Manufactureras en Cuenca	95
Tabla 21. Actividades Económicas	97
Tabla 22. Empresas que registran Activos Intangibles	98
Tabla 23. Número de empresas que pertenecen al Sector.....	100
Tabla 24. Resumen de Análisis Financiero, Sector – Alimentos y Bebidas	102
Tabla 25. Cuentas con mayor representación - Alimentos y Bebidas.....	108
Tabla 26. Cuentas con mayor representación - Industria Química	112
Tabla 27. Cuentas con mayor representación - Metales comunes y derivados	116
Tabla 28. Cuentas con mayor representación - Textiles y Cuero.....	121



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 29. Cuentas con mayor representación - Productos Industriales no Metálicos	125
Tabla 30. Cuentas con mayor representación - Papel	129
Tabla 31. Cuentas con mayor representación - Otras Industrias Manufactureras	133
Tabla 32. Cambios en el plan de cuentas bajo NEC con respecto a las NIIF.....	136
Tabla 33. Cambios en el Formato de presentación del formulario 101 año 2015.	138
Tabla 34. Tabla informativa 1	142
Tabla 35. Tabla informativa 2	142
Tabla 36. Impacto Contable, Sector – Alimentos y Bebidas	143
Tabla 37. Impacto Contable, Sector – Industria Química.....	144
Tabla 38. Impacto Contable, Sector – Metales Comunes y Derivados del Metal	145
Tabla 39. Impacto Contable, Sector –Textiles y Cuero	146
Tabla 40. Impacto Contable, Sector – Productos Industriales no Metálicos	147
Tabla 41. Impacto Contable, Sector – Papel.....	149
Tabla 42. Impacto Contable, Sector – Otras Industrias Manufactureras.....	150
Tabla 43. Asiento Contable - Adopción por primera vez de las NIIF.....	200
Tabla 44. Conciliación Tributaria	201
Tabla 45. Tasa de Amortización Contable	202
Tabla 46. Amortización de los Gastos.....	202
Tabla 47. Tasa de Amortización según la norma Tributaria	203
Tabla 48. Amortización de los Gastos.....	203
Tabla 49. Cálculo del Impuesto Diferido	203
Tabla 50. Cálculo del Impuesto Renta por Pagar al aplicar la norma tributaria.....	204
Tabla 51. Cálculo de los Gasto por Impuesto a las ganancias contablemente	204
Tabla 52. Asiento Contable - Impuesto a la Renta por Pagar	205
Tabla 53. Lista de empresas que cumplen con las características.....	210
Tabla 54. Lista de empresas que cumplen parcialmente con las características.	211
Tabla 55. Estructura de la encuesta.	213
Tabla 56. Costos directamente atribuibles (Encuesta)	224
Tabla 57. Costos directamente atribuibles a un Activo Intangible generado internamente (Encuesta)	223
Tabla 58. Aplican NIC 38 (Encuesta)	238



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 59. Empresas que no aplican NIC 38 (Estados Financieros)	239
Tabla 60. Aplicación de las NIIF y cumplimiento del cronograma.	241
Tabla 61. Amortización de los Activos Intangibles.....	246
Tabla 62. Período de Amortización caso 1	247
Tabla 63. Período de Amortización caso 2	248
Tabla 64. Importancia de las empresas (Encuesta)	252
Tabla 65. Clasificación de la Industria Manufacturera (% Encuesta)	254
Tabla 66. Clasificación de la Industria Manufacturera (% SIC y % Encuesta).....	255
Tabla 67. Clasificación total de la Industria Manufacturera (%SIC)	257
Tabla 68. Normas Aplicadas (Encuesta)	259
Tabla 69. Valores de Propiedad Planta y Equipo (Estados Financieros)	260
Tabla 70. Costos y Gastos por Depreciaciones y Amortizaciones.....	263
Tabla 71. Gastos por Deterioro y Gastos por cantidades anormales	264
Tabla 72. Porcentaje de representación de Gastos por Deterioro y Gastos por cantidades anormales	266
Tabla 73. Gastos de organización y constitución (Encuesta).....	270
Tabla 74. Registro Gastos de organización y constitución (Estados Financieros)	272
Tabla 75. Gastos de investigación, exploración y similares (Encuesta).....	274
Tabla 76. Registro Gastos de investigación, exploración y similares (Estados Financieros).....	275
Tabla 77. Otros Activos Diferidos / Otros Activos Intangibles (Encuesta)	278
Tabla 78. Registro Otros Activos Diferidos / Otros Activos Intangibles (Estados Financieros)	280
Tabla 79. Cambios en el Patrimonio por Adopción de NIIF	284
Tabla 80. Reconstrucción de Conciliación	285
Tabla 81. Causas de modificaciones en la cuenta Resultados Acumulados.....	288
Tabla 82. Registro de Activos Intangibles.....	290
Tabla 83 Registro de Activos Intangibles según las empresas (Encuesta).....	291
Tabla 84. Ajustes por Activos o Pasivos Diferidos	298
Tabla 85. Superávit por Revaluación	301



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Aplicación NIC 38	26
Figura 2. Formato Único de Registro de Signos Distintivos	28
Figura 3. Costos directamente Atribuidos	51
Figura 4. No son componentes del costo	51
Figura 5. Reconocimiento del Gasto	52
Figura 6. Modelo del Costo	54
Figura 7. Modelo de Revaluación	55
Figura 8. Aplicación del Modelo de Revaluación	55
Figura 9. Tratamiento de la Amortización Acumulada	56
Figura 10. Consecuencia de los cambios en Valor en Libros	58
Figura 11. Fuentes externas de información	67
Figura 12. Fuentes Internas de Información	68
Figura 13. Diferencias Permanentes y Temporarias	72
Figura 14. Leyes del Crecimiento Económico	85
Figura 15. Crecimiento del PIB: Sector Manufacturero	85
Figura 16. Composición del PIB Manufacturero	86
Figura 17. Balanza Comercial	86
Figura 18. Manufactura a Nivel Regional	87
Figura 19. Composición del PIB en la Producción de Alimentos y Bebidas	87
Figura 20. Balanza Comercial: Industria Química	89
Figura 21. Distribución de las 21 empresas de acuerdo al Sector	100
Figura 22. Sector Alimentos y Bebidas - Promedio Activo	106
Figura 23. Sector Alimentos y Bebidas - Promedio Pasivo	107
Figura 24. Sector Alimentos y Bebidas - En base al Activo Total	107
Figura 25. Sector Alimentos y Bebidas - Análisis Horizontal (Activo)	109
Figura 26. Sector Alimentos y Bebidas - Análisis Horizontal (Pasivo)	110
Figura 27. Sector Alimentos y Bebidas - Análisis Horizontal (Patrimonio)	112
Figura 28. Sector Industria Química - Análisis Horizontal (Activo)	114
Figura 29. Sector Industria Química - Análisis Horizontal (Pasivo)	115



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 30. Sector Industria Química - Análisis Horizontal (Patrimonio)	115
Figura 31. Metales comunes y Derivados -Análisis Horizontal (Activo)	118
Figura 32. Metales comunes y Derivados - Análisis Horizontal (Pasivo)	120
Figura 33. Metales comunes y Derivados - Análisis Horizontal (Patrimonio)	121
Figura 34. Textiles y Cuero - Análisis Horizontal (Activo)	123
Figura 35. Textiles y Cuero - Análisis Horizontal (Pasivo).....	123
Figura 36. Textiles y Cuero - Análisis Horizontal (Patrimonio).....	124
Figura 37. Productos Industriales no Metálicos - Análisis Horizontal (Activo)	126
Figura 38. Productos Industriales no Metálicos - Análisis Horizontal (Pasivo).....	127
Figura 39. Productos Industriales no Metálicos - Análisis Horizontal (Patrimonio).....	128
Figura 40. Papel - Análisis Horizontal (Activo).....	130
Figura 41. Papel - Análisis Horizontal (Pasivo).....	131
Figura 42. Papel - Análisis Horizontal (Patrimonio)	132
Figura 43. Otras Industrias - Análisis Horizontal (Activo).....	134
Figura 44. Otras Industrias - Análisis Horizontal (Pasivo).....	135
Figura 45. Otras Industrias - Análisis Horizontal (Patrimonio).....	136
Figura 46. Alimentos y Bebidas – Clasificación porcentual según actividad económica	155
Figura 47. Activo Intangible en relación al Activo Total	159
Figura 48. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total	160
Figura 49. Industria Química - Clasificación porcentual según actividad económica	160
Figura 50. Activo Intangible en relación al Activo Total	164
Figura 51. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total	165
Figura 52. Metales comunes y derivados - Clasificación porcentual según actividad económica	165
Figura 53. Activo Intangible en relación al Activo Total	171
Figura 54. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total	172
Figura 55. Textiles y Cuero - Clasificación porcentual según la actividad económica	173
Figura 56. Activo Intangible en relación al Activo Total.	175
Figura 57. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total	176
Figura 58. Productos Industriales no Metálicos - Clasificación porcentual según actividad económica	177



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 59. Activo Intangible en relación al Activo Total	180
Figura 60. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total	181
Figura 61. Papel - Clasificación porcentual según actividad económica	181
Figura 62. Activo Intangible en relación al Activo Total	185
Figura 63. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total	186
Figura 64. Otras industrias - Clasificación porcentual según actividad económica	186
Figura 65. Activo Intangible en relación al Activo Total.	188
Figura 66. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total	188
Figura 67. Registro de Activos Intangibles en las empresas del estudio.....	208
Figura 68. Determinación de la muestra.....	209
Figura 69. Conocimiento de la NIC 38 (encuesta)	220
Figura 70. Aplicación de la NIC 38 (encuesta)	221
Figura 71. Formas de Adquisición (encuesta)	221
Figura 72. Cálculo del costo de adquisición (encuesta).....	222
Figura 73. Medición Posterior (encuesta).....	224
Figura 74. Método de Revaluación - Tratamiento de la Amortización (encuesta).....	225
Figura 75. Vida útil (encuesta)	226
Figura 76. Control del período y método de amortización. (encuesta)	227
Figura 77. Contribución de la NIC 38 en el Sector (encuesta)	228
Figura 78. Adquisición de Sistema Informático (encuesta)	229
Figura 79. Impacto del cambio de NEC a NIC (encuesta).....	229
Figura 80. Gastos de organización y constitución (encuesta)	230
Figura 81. Gastos de Investigación, exploración o similares (encuesta).....	231
Figura 82. Compensación de Gastos de Investigación, exploración y similares. (encuesta).232	
Figura 83. Otros Activos Diferidos (encuesta)	232
Figura 84. Compensación de la cuenta Otros Activos Diferidos (encuesta)	233
Figura 85. Cambios en el Formato de Presentación (encuesta)	234
Figura 86. Toma de Decisiones (encuesta).....	234
Figura 87. Impacto por Revalorizaciones (encuesta).....	235
Figura 88. Percepción de las modificaciones en la LORTI (Encuesta).....	239
Figura 89. Percepción sobre la Aplicación de la NIC 38 (Encuesta)	244



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 90. Clasificación de la Industria Manufacturera (Encuesta)	253
Figura 91. Clasificación de la Industria Manufacturera (SIC)	256
Figura 92. Adquisición de Sistemas Contables (Encuesta).....	268
Figura 93. Percepción del cambio de NEC 25 a NIC 38 (Encuesta)	269
Figura 94. Gastos de Organización y Constitución (Estados Financieros)	271
Figura 95. Gastos de Investigación, Exploración y Similares (Estados Financieros)	274
Figura 96. Registro de Otros Activos Diferidos (Estados Financieros)	280
Figura 97. Compensación de la cuenta Otros Activos Diferidos	280
Figura 98. Activos Intangibles actualmente (Encuesta).....	290
Figura 99. Toma de decisiones en las empresas (Encuesta)	293
Figura 100. Percepción de los cambios en los Formularios de presentación (Encuesta)	294
Figura 101. Percepción sobre el impacto de las revalorizaciones	300



UNIVERSIDAD DE CUENCA ANEXOS

ANEXO N° 1. SOLICITUD DE INFORMACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

ANEXO N° 2. CLASIFICACIÓN DE EMPRESAS QUE REGISTRAN ACTIVOS INTANGIBLES.

ANEXO N° 3. ANÁLISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANEXO N° 4. PROMEDIOS DEL ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL

ANEXO N° 5. ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL (CÁLCULOS)

ANEXO N° 6. CUADRO RESUMEN DE LOS ANÁLISIS FINANCIEROS

ANEXO N° 7. APLICACIÓN DEL ESQUEMA NIIF

ANEXO N° 8. ANÁLISIS HORIZONTAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON RESPECTO A LOS ACTIVOS INTANGIBLES

ANEXO N° 9. CÁLCULO DE LOS INDICADORES

ANEXO N° 10. ANÁLISIS DE LOS INDICADORES

ANEXO N° 11. INCIDENCIA DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES EN EL ACTIVO TOTAL

ANEXO N° 12. INCIDENCIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL ACTIVO TOTAL

ANEXO N° 13. EFECTO DE LAS PARTIDAS: DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN EN LOS INDICADORES

ANEXO N° 14. ENCUESTA

ANEXO N° 15. ANÁLISIS DE LOS IMPACTOS DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES.

ANEXO N° 16. CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

ANEXO N° 17. ENTREVISTA A FIBROACERO S.A.

ANEXO N° 18. ENTREVISTA A PLÁSTICOS RIVAL CIA LTDA.

ANEXO N° 19. ENTREVISTA A CARTOPEL

ANEXO N° 20. COSTOS Y GASTOS POR DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

ANEXO N° 21. RECONSTRUCCIÓN DE CONCILIACIONES

ANEXO N° 22. AJUSTES EN LA CUENTA RESULTADOS ACUMULADOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Universidad de Cuenca
Cláusula de Propiedad Intelectual

Angélica Beatriz Andrade Gómez, autora del trabajo de titulación “ANÁLISIS Y DETERMINACIÓN DEL IMPACTO CONTABLE DE LA NORMATIVA INTERNACIONAL NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES EN EL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, Mayo de 2017.



Angélica Beatriz Andrade Gómez

C.I: 0105356992



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Universidad de Cuenca
Cláusula de Propiedad Intelectual

Fabiola Susana Reino Chérrez, autora del trabajo de titulación "ANÁLISIS Y DETERMINACIÓN DEL IMPACTO CONTABLE DE LA NORMATIVA INTERNACIONAL NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES EN EL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, Mayo de 2017.

Fabiola Susana Reino Chérrez

C.I: 0105670202



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Universidad de Cuenca

Cláusula de Licencia y Autorización para Publicación en el Repositorio Institucional

Angélica Beatriz Andrade Gómez en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación “ANÁLISIS Y DETERMINACIÓN DEL IMPACTO CONTABLE DE LA NORMATIVA INTERNACIONAL NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES EN EL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA”, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, Mayo de 2017.



Angélica Beatriz Andrade Gómez

C.I: 0105356992



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Universidad de Cuenca

Cláusula de Licencia y Autorización para Publicación en el Repositorio Institucional

Fabiola Susana Reino Cherrez en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "ANÁLISIS Y DETERMINACIÓN DEL IMPACTO CONTABLE DE LA NORMATIVA INTERNACIONAL NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES EN EL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, Mayo de 2017.

Fabiola Susana Reino Cherrez

C.I: 0105670202



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por acompañarnos y cuidarnos a lo largo de todos nuestros años de estudio, por darnos: discernimiento, inteligencia, dedicación y perseverancia.

A nuestro estimado director de tesis Ms. Orlando Fabián Ayabaca Mogrovejo por ayudarnos constantemente e incondicionalmente en la resolución de nuestras dudas y guiarnos en la realización del presente trabajo investigativo.

A la Ms. Mónica Duque por colaborarnos con la información necesaria para el desarrollo de este trabajo. A todos los contadores y contadoras de las empresas del sector industrial manufacturero que pacientemente nos ayudaron en las entrevistas y encuestas realizadas.

A la Universidad de Cuenca que mediante sus docentes nos brindaron los conocimientos y las bases necesarias para llegar a ser unas excelentes profesionales.

Finalmente a nuestros padres por el amor y apoyo constante.

Atentamente:

Angélica Andrade y Fabiola Reino.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación dedicó a Dios por bendecirme con una gran familia que constantemente me han apoyado en todo lo que me propongo lograr, a mis padres: Oswaldo y Esperanza, por inculcarme valores que diariamente los pongo en práctica, a mis hermanos y hermanas: Jacob, Esteban, María, Cristina, Mateo y Gabriela, quienes me han estado conmigo enseñándome importantes lecciones de vida. A Doro por brindarme su pata amiga y acompañarme en las jornadas de estudio para culminar esta etapa.

Atentamente:

Fabiola Reino.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado principalmente a Dios por la fortaleza que me ha brindado para salir adelante ante cualquier adversidad, por la paciencia, la perseverancia y la fe.

A mis padres Julio Andrade y Bella Gómez por siempre estar a mi lado brindándome su amor, su apoyo incondicional para alcanzar las metas que me propongo, por no dejar que decaiga aun cuando las cosas se ponen difíciles, gracias por sus consejos y por todo el esfuerzo que han hecho por darme una buena educación.

A mi hermana Alexandra por siempre darme ánimos, fuerza para salir adelante y más aún en esta etapa de mi vida, por su confianza, por todo su amor y paciencia, a mi sobrina Sofy por llenarme de alegría.

Finalmente, con mucho amor también dedico a una persona muy especial en mi vida Christian Luna por el apoyo constante, las buenas energías, por ayudarme a ser una persona positiva y a nunca perder la fe.

Atentamente:

Angélica Andrade



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INTRODUCCIÓN

La investigación está orientada a conocer los impactos de la aplicación de la NIC 38 Activos Intangibles en las empresas el Sector Industrial Manufacturero de la ciudad de Cuenca.

Está compuesto de cuatro capítulos:

- I. Fundamentación teórica de los aspectos generales de la NIC 38 Activos Intangibles.
- II. Conocimiento del Sector industrial manufacturero de la ciudad de Cuenca y análisis de los estados financieros.
- III. Análisis de la aplicación de la NIC 38 en el Sector manufacturero de la ciudad de Cuenca.
- IV. Conclusiones y Recomendaciones.

Los Activos Intangibles son aquellos elementos que contribuyen a las empresas en su desarrollo y funcionamiento, son capaces de generar ingresos y crear ventajas competitivas, lo cual los convierte en activos de suma importancia y que deberían ser tratados como tal.

Con las nuevas políticas y regulaciones del Estado muchos inversionistas han optado por importar marcas y franquicias, otros por el desarrollo de software, diseños, fórmulas, etc., dado este incremento y por la globalización, son muchas las empresas que tienen inconvenientes al determinar el importe y el reconocimiento de sus activos intangibles.

En muchas ocasiones no son valorados dada su complejidad en su reconocimiento, vida útil, entre otros aspectos, por lo cual es fundamental que la empresas conozcan los criterios establecidos para reconocer un elemento como Activo Intangible y puedan realizar una valoración correcta, conocer los tipos de adquisición y el tratamiento que se debe considerar en cada caso.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Por lo cual los primeros capítulos indican los principales aspectos teóricos contables y legales de la NIC 38, así como la importancia del sector industrial manufacturero para la economía del país, en el tercer capítulo se analizan a las empresas grandes del sector industrial manufacturero de la ciudad de Cuenca que hayan registrado Activos Intangibles en el periodo 2008 – 2015 con el fin de conocer el impacto contable y tributario de la aplicación de la NIC 38 en el sector.

Este trabajo se ha elaborado con la finalidad de proporcionar información acerca del tratamiento contable, financiero y tributario de las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero de la ciudad de Cuenca que aplican NIC 38 y establecer estrategias para la solución de problemas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO 1: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LOS ASPECTOS GENERALES DE LA NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES

En este capítulo se puntualiza los principales conceptos y términos utilizados en la NIC 38 con el propósito de conocer las características generales de la norma, los criterios para su reconocimiento y valoración tanto inicial como posterior, así como el conocimiento de los principales organismos reguladores a nivel nacional e internacional y las bases legales que giran en torno a ésta norma.

1.1 ASPECTOS GENERALES

1.1.1 Alcance y Generalidades de la NIC 38

La NIC 38 describe el tratamiento contable de los activos intangibles, a excepción de casos específicos contenidos en otras normas como: Instrumentos Financieros, Exploración y Evaluación de Recursos Minerales, entre otros.

En caso de que otra norma se ocupe de la contabilización de un Activo Intangible, la entidad aplicará esa norma en lugar de la NIC 38, además de exigir se revele información específica sobre estos activos. Algunos intangibles pueden estar contenidos en, o contener, un soporte de naturaleza o apariencia física, como es el caso de un disco compacto (programas informáticos) de documentación legal (una licencia o patente) o de una película (Hansen - Holm, 2011, pág. 284).

1.1.2 Objetivo de la NIC 38

Su objetivo es establecer el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén considerados de manera específica en otra norma para su reconocimiento y medición. Las entidades deben reconocer un activo intangible si, y sólo si, se cumplen



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ciertos criterios, además indica cómo determinar el importe en libros así como revelar información específica sobre estos activos. (Hansen - Holm, 2011, pág. 284)

1.1.3 Ventajas de la Aplicación de la NIC 38

Algunas de las ventajas que ofrece esta norma son:

- Identificación y Control.
- Formas de adquisición y el tratamiento.
- Facilitar el registro contable.
- Conocimiento de los métodos de valoración y amortización.
- Brinda la información necesaria a la entidad para que ésta conozca cuando se debe hacer un reconocimiento como gasto y no como parte del activo intangible. (Álvarez, P. Ortiz, D, 2012)

1.1.4 Empresas que aplican la NIC 38

Aplican la NIC 38 las empresas que posean los siguientes recursos intangibles y que cumplan con ciertas condiciones descritas a continuación:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 1. Aplicación NIC 38



Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (Hansen - Holm, 2011)

“No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía (Goodwill) reconocida en la fecha de adquisición”. (Hansen - Holm, 2011, pág. 286)

- **Registro de una patente en el Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Una patente es un conjunto de derechos exclusivos concedidos por el estado a un inventor o a su cesionario, cuyo período es de 20 años a cambio de la divulgación de una invención en el Ecuador. Se puede patentar invenciones de productos o procedimientos en cualquier campo de tecnología, son ejemplos de registro de patentes: la cesión de derechos o licencia de uso únicamente en el caso de la propiedad industrial que abarca dibujos y modelos industriales; esquemas de trazados de circuitos integrados; información no divulgada y secretos industriales, marcas de fabricación.

Es indispensable que los inventores se presenten al Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual a solicitar una búsqueda de los antecedentes para conocer si existe novedad con respecto a lo que se pretende patentar. Los principales requisitos para patentar invenciones son:

- Novedad: El invento que se desea patentar sea nuevo y no esté en estado de técnica.
- Nivel Inventivo: La nueva creación no sea obvia y no esté en estado de técnica.
- Aplicación Industrial: El invento a patentar se lo pueda producir o utilizar en cualquier actividad productiva o en servicios. (IEPI, PATENTES, 2017)

Proceso de registro de una marca en el Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual (IEPI)

1. Al iniciar los trámites de registro de una nueva marca se debe buscar que no exista en el mercado signos similares es decir una fonética que evite el registro.
2. Apertura de casillero virtual.
3. Presentación de solicitud online en la página del IEPI, adjunto el modelo de solicitud en la parte posterior.
4. Cancelación de la tasa de solicitud de registro por \$208.00.
5. Examen de forma: consiste en la revisión del cumplimiento de los requisitos indispensables para la publicación de la marca solicitada en gaceta.
6. Publicación de la marca solicitada en la Gaceta de Propiedad Industrial.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7. Oposición: en el término de treinta días hábiles siguientes a la fecha de la publicación, quien tenga legítimo interés podrá presentar oposiciones fundamentadas.
8. Revisión de registrabilidad: si no existe oposición, se efectúa el examen de registrabilidad en el cual se resuelve aceptar o rechazarla marca.
9. Emisión del título (una vez aprobada la marca). (IEPI, 2017)

Figura 2. Formato Único de Registro de Signos Distintivos



Instituto Ecuatoriano
de la **Propiedad**
Intelectual

INSTITUTO ECUATORIANO DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL IEPI FORMATO UNICO DE REGISTRO DE SIGNOS DISTINTIVOS

1 <i>Nº. de Solicitud</i>	2 <i>Fecha de Presentación</i>																																
3 <i>Denominación del Signo</i>																																	
4 <i>Naturaleza del signo</i>	5 <i>Tipo de signo</i>																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Denominativo</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Figurativo</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Mixto</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Tridimensional</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Sonoro</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Olfativo</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Táctil</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table>	Denominativo	<input type="checkbox"/>	Figurativo	<input type="checkbox"/>	Mixto	<input type="checkbox"/>	Tridimensional	<input type="checkbox"/>	Sonoro	<input type="checkbox"/>	Olfativo	<input type="checkbox"/>	Táctil	<input type="checkbox"/>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Marca de Producto</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Marca de Servicios</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Nombre Comercial</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Lema Comercial</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Indica Geog/denominación origen</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Apariencia Distintiva</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Marca Colectiva</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Marca de Certificación</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> <tr><td>Rótulo Enseña</td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table>	Marca de Producto	<input type="checkbox"/>	Marca de Servicios	<input type="checkbox"/>	Nombre Comercial	<input type="checkbox"/>	Lema Comercial	<input type="checkbox"/>	Indica Geog/denominación origen	<input type="checkbox"/>	Apariencia Distintiva	<input type="checkbox"/>	Marca Colectiva	<input type="checkbox"/>	Marca de Certificación	<input type="checkbox"/>	Rótulo Enseña	<input type="checkbox"/>
Denominativo	<input type="checkbox"/>																																
Figurativo	<input type="checkbox"/>																																
Mixto	<input type="checkbox"/>																																
Tridimensional	<input type="checkbox"/>																																
Sonoro	<input type="checkbox"/>																																
Olfativo	<input type="checkbox"/>																																
Táctil	<input type="checkbox"/>																																
Marca de Producto	<input type="checkbox"/>																																
Marca de Servicios	<input type="checkbox"/>																																
Nombre Comercial	<input type="checkbox"/>																																
Lema Comercial	<input type="checkbox"/>																																
Indica Geog/denominación origen	<input type="checkbox"/>																																
Apariencia Distintiva	<input type="checkbox"/>																																
Marca Colectiva	<input type="checkbox"/>																																
Marca de Certificación	<input type="checkbox"/>																																
Rótulo Enseña	<input type="checkbox"/>																																
6 <i>Identificación del(os) solicitante(s)</i>																																	
Nombre(s):																																	
Dirección:																																	
Ciudad:	E-mail:																																
Teléfonos:	Fax:																																
Nacionalidad del Signo:																																	
Nacionalidad del Solicitante:																																	
7 <i>Quien(es) actúa(n) a través de</i>																																	
Representante <input type="checkbox"/>	O Apoderado <input type="checkbox"/>																																
Nombre:																																	
Dirección:																																	
Teléfono:	E-mail:																																
Registro de poder Nº:	Fax:																																
8 <i>Interés real para oposición Andina Art.- 147 - Decisión 486 CAN (llenar solo de ser el caso)</i>																																	
<p style="text-align: center;">Esta solicitud se presenta para acreditar el interés real en el Expediente Nº.</p>																																	
9 <i>+ A33:H71 Espacio reservado para la reproducción del signo mixto o figurativo (*)</i>	10 <i>Descripción clara y completa del signo</i>																																

*Clasificación del elemento figurativo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11 Enumeración detallada de los productos, servicios o actividades				
12 Clasificación Internacional N°.				
13 Signo que acompaña al lema comercial				
Denominación				
Registro N°	Año	h	Vigente hasta	
Solicitud N°	Fecha y Año			
Clase Internacional de la solicitud o registro al que acompaña al lema comercial				
14 Prioridad				
Solicitud N°:	Fecha:	/ /	País:	
15 Abogado patrocinador				
Nombre:				
Casillero IEPI:	Quito	Guayaquil	Cuenca	Casillero Judicial:
16 Anexos				
<input type="checkbox"/> Comprobante pago tasa N° _____ <input type="checkbox"/> 6 etiquetas en papel adhesivo 5x5 c. m. <input type="checkbox"/> Copia cédula ciudadanía para personas naturales <input type="checkbox"/> Copia de la primera solicitud si se reivindica prioridad <input type="checkbox"/> Poder <input type="checkbox"/> Nombramiento de representante legal <input type="checkbox"/> Reglamento de uso, (marcas de certificación, colectivas) <input type="checkbox"/> Designación de zona geográfica, (indicación geográfica/denominación de origen) <input type="checkbox"/> Reseña de calidades, reputación y características de los productos (indicación geográfica/denominación de origen) <input type="checkbox"/> Documento en el que se demuestre el legítimo interés, (indicación geográfica/denominación de origen) <input type="checkbox"/> Copia de estatutos de solicitante, (marcas colectivas, certificación, indicación geográfica/denominación de origen) <input type="checkbox"/> Lista de integrantes, (marcas colectivas o de certificación)				
17		18		
		Abogado patrocinador		
Firma Solicitante (s)		Matrícula:		
		E-mail:		

Los campos en los que se usen fechas, deberán especificarse en dd/mm/aaaa

Formato único, PROHIBIDA SU ALTERACIÓN O MODIFICACIÓN

En caso de alterarse o modificarse este FORMATO, no se aceptará a trámite la solicitud

El presente formulario debe ser llenado a máquina de escribir o computadora, no se recibirán peticiones elaboradas a mano

Fuente: Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.1.4.1 Ejemplos de las principales marcas de la ciudad de Cuenca

Algunas de las marcas más representativas de la ciudad son:

PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA.



Fuente: (PLÁSTICOS RIVAL, 2016)

Plásticos Rival nace en 1976 en Cuenca, Ecuador, su especialización es la fabricación y comercialización de tubos y conexiones de PVC, PVC-O, polietileno, polipropileno y PRFV. (PLÁSTICOS RIVAL, 2016)

HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS CIA. LTDA.



Fuente: (HORMIPISOS, 2016)

Hormigones y Pisos, Hormipisos Cía. Ltda., es una empresa ecuatoriana de origen cuencano, con 25 años de historia en la fabricación y comercialización de adoquines de hormigón en el Ecuador. (HORMIPISOS, 2016)

EL MERCURIO CIA. LTDA.



Diario “El Mercurio”, fue fundado el 22 de octubre de 1924, en Cuenca-Ecuador. Durante décadas ha venido desarrollando un trabajo ininterrumpido en la información a la ciudadanía del país y del austro. (EL MERCURIO, 2016)

1.1.5 Organismos Reguladores

Las entidades encargadas de normalizar la actividad económica son los organismos nacionales e internacionales.

Los principales entes reguladores a nivel internacional son:

a) Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB)

Formada desde 1973, el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera, (Financial Accounting Standards Board FASB), es la organización encargada del sector privado, establece los estándares de contabilidad financiera dirigida al público incluido a los emisores, los auditores y los usuarios. (Hansen - Holm, 2011)

b) Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Desde el año 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board IASB), fue creado como un organismo emisor de normas internacionales reemplazando al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS International Financial Reporting Standards), fueron las normas emitidas por el IASB. (Hansen - Holm, 2011, pág. 57)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

c) Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS.

Desde el año 2010, se encuentra en vigencia las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS. Su función es desarrollar una agrupación única de normas de información financiera, se encarga de impulsar y posibilitar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. (Hansen - Holm, 2011, pág. 53)

d) Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Standards Committee-IFRIC).

Se encarga de interpretar la aplicación de las NIIF, proporciona guías sobre la información financiera que no hayan sido planteadas en forma específica. (Hansen - Holm, 2011)

- En el Ecuador los organismos reguladores realizan una gestión esencial al exigir el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones. Cada uno de ellos se encarga de un área fundamental dependiendo del sector al que pertenezca la actividad económica. Los organismos de control son:

a) Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Es un organismo con autonomía administrativa económica, que controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución, liquidación de las compañías, otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley (SUPERCIAS, 2015).

Este organismo se encarga de vigilar el proceso de la implementación de las NIIF en las organizaciones que estén bajo su control mediante resoluciones de adopción y reglamentos tales como:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. **Según la resolución No. 06.Q.ICL.004** publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del 2006, el Superintendente de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de esta entidad. Para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. (SUPERCIAS, 2006)
2. **Según la resolución No. 08.G.DSC.010** de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, se estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera:
 1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
Periodo de transición: 2009
 2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011:
 - Compañías con activos totales iguales o superiores a \$4.000.000,00 al 31 de diciembre de 2007.
 - Compañías Holding o tenedoras de acciones.
 - Compañías de economía mixta y las que bajo forma jurídica de sociedad constituya el Estado y Entidades del Sector Público.
 - Sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
Periodo de transición: 2010
 3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, las misma que cumplen con los siguientes requisitos:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Activos totales inferiores a \$4.000.000,00.
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferiores a USD \$ 5'000.000,00.
- Poseen menos de 200 trabajadores. (SUPERCIAS, 2006)

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, las empresas que poseen las características antes mencionadas califican dentro del grupo de las Pequeñas y Medianas empresas “PYMES”.

Periodo de transición: 2011.

Los requerimientos para los tres grupos de empresas son: Elaborar y presentar sus Estados Financieros comparativos con observancia de las NIIF.

b) Servicio de Rentas Internas.

Es una institución independiente su función es la definición de políticas y estrategias de gestión económica. La aspiración es cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal. (Servicio de Rentas Internas, 2015).

El SRI dispone políticas para la correcta elaboración de los Estados Financieros, según el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno:

Art. 39. “Los estados financieros deben ser preparados de acuerdo a los principios del marco normativo exigido por el organismo de control pertinente y servirán de base para la elaboración de las declaraciones de obligaciones tributarias, así como también para su presentación ante los organismos de control correspondientes. Para fines tributarios los contribuyentes cumplirán con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento



UNIVERSIDAD DE CUENCA

y demás normativa tributaria emitida por el Servicio de Rentas Internas”.
(Dirección Nacional Jurídica RLORTI, 2015)

c) Instituto Ecuatoriano de la Propiedad Intelectual (IEPI)

Es el organismo estatal que regula y vigila la utilización de las leyes de la propiedad intelectual, es decir, las creaciones. Se encarga de propiciar, promover, fomentar, prevenir, proteger, defender los derechos de propiedad intelectual reconocidos en la Ley y en los tratados. (Instituto Ecuatoriano de la Propiedad Intelectual, 2014).

Las empresas del Sector Industrial Manufacturero analizadas más adelante se encuentran sujetas a las disposiciones que disponen los organismos antes mencionados.

1.2 MARCO CONCEPTUAL

1.2.1 Términos utilizados en la NIC 38

Estos son los términos utilizados en la norma, cuyo significado se detalla a continuación:

- ✓ Un activo es un recurso:
 - (a) controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados; y
 - (b) del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- ✓ Amortización es la distribución del importe amortizable de un activo intangible durante los años de su vida útil.
- ✓ Coste es el importe de efectivo o equivalentes, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo.
- ✓ La fecha del acuerdo es la fecha en la que se alcanza un acuerdo sustantivo entre las partes que se combinan.
- ✓ Importe amortizable es el coste de un activo o la cantidad que lo sustituya, una vez deducido su valor residual.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ✓ Importe en libros es el importe por el que un activo se reconoce en el balance, luego de deducir la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.
- ✓ Una pérdida por deterioro es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.
- ✓ Valor razonable de un activo es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo.
- ✓ Valor residual de un activo intangible, es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su enajenación o disposición por otra vía, menos los costes estimados, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.
- ✓ Vida útil es:
 - (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo; o bien,
 - (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo.(IFRS, 2012, págs. 11-12)

1.2.2 Activos Intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, se posee para ser utilizado en la producción o suministro de bienes y servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad. (IFRS, 2012, pág. 11)

1.2.2.1 Reconocimiento

Para reconocer una partida como Activo Intangible, la entidad debe demostrar que el elemento cumple:

- (a) la definición de un activo intangible y,
- (b) el criterio de reconocimiento: se aplicará a los costos soportados inicialmente, para adquirir o generar internamente un activo intangible, y aquéllos en los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

que se haya incurrido posteriormente para añadir, sustituir partes del mismo o realizar su mantenimiento. (IAS, 2014, pág. 1)

1.2.2.2 Activos Intangibles con su base de reconocimiento.

Su valor depende, de su reconocimiento en el mercado y de que la propiedad de los mismos esté debidamente protegida para evitar usos indebidos por terceros. Al existir un derecho legal o contractual, el activo intangible puede reconocerse por separado.

Tabla 1. Base de Reconocimiento de Activos Intangibles

ACTIVOS INTANGIBLES	BASE DE SU RECONOCIMIENTO
Marcas Registradas	Derechos legales o contractuales
Nombres comerciales	Derechos legales o contractuales
Lista de clientes	No contractual
Libros, revistas, periódicos y otro material literario	Contractual
Material Audiovisual, videos, películas.	Contractual
Licencias de uso	Contractual
Franquicias	Contractual
Derechos de Autor	Contractual
Programas Informáticos	Contractual

Fuente: (Martinez Herrera, 2012)

1.2.2.3 Criterios

Los criterios que se deben cumplir para ser reconocidos como un Activo Intangible son los siguientes:

a) Identificabilidad

Un activo es identificable cuando:

- (a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- (b) surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, independientemente de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones. (Hansen - Holm, 2011, págs. 286 - 287)

b) Control

Una entidad controlará un determinado activo siempre que tenga el poder de obtener beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que subyacen en el mismo, y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

La capacidad que la entidad tiene para controlar los beneficios económicos futuros tiene su justificación, normalmente, en derechos de tipo legal. En ausencia de tales derechos, será más difícil demostrar que existe control. (Hansen - Holm, 2011, pág. 287)

c) Beneficios económicos futuros

Entre los beneficios económicos futuros procedentes de un activo intangible se incluyen los ingresos ordinarios que proceden de la venta de productos o servicios, los ahorros de coste y otros rendimientos diferentes derivados del uso del activo por parte de la entidad. (Hansen - Holm, 2011, pág. 287)

1.2.3 Tipos de Adquisiciones de Activos Intangibles

Valoración Inicial

Inicialmente los activos intangibles son valorados por su coste, y éste dependerá del tipo de la adquisición del activo.

Tabla 2. Valoración Inicial



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TIPO DE ADQUISICIÓN	VALORACIÓN INICIAL
Adquisición Independiente	Precio de compra y costos directamente atribuibles
Adquisición como parte de una combinación de negocios	Valor razonable
Subvención de gobierno	Valor razonable
Generados internamente	Coste de Producción

Fuente: (Álvarez, P. Ortiz, D, 2012)

1.2.3.1 Adquisición Independiente

1.2.3.1.1 Determinación del costo (Adquisición Independiente)

El costo será el precio de compra incorporado los aranceles de importación, los impuestos no recuperables, reduciendo descuentos comerciales y rebajas. El activo intangible debe cumplir con los criterios de reconocimiento y añadir cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso. Los costos directamente atribuibles son las erogaciones necesarias para preparar el activo para su utilización. Por ejemplo:

- Las remuneraciones a los empleados,
- Los honorarios profesionales; y
- Los valores de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Algunos de los desembolsos que no forman parte del costo de un activo intangible son:

- Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (publicidad y promoción);
- Valores de iniciación del negocio, nueva ubicación u orientado a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación profesional).
- Pagos a la administración y los costes indirectos generales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La identificación de los costos que se registrarán del Activo Intangible concluirá cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar. (Hansen - Holm, 2011, págs. 288 - 289)

Caso Práctico

El 1 de julio del 2015, la empresa Colineal S.A. adquirió la patente del proceso de producción de muebles tipo A, a la empresa Madeform S.A. la cual ayudará en la disminución del tiempo de producción el mismo. El valor de la patente fue de \$ 90.000,00 para 12 años. Para lo cual se contrata a la empresa “Consultores Asociados”. La misma que se encarga de los trámites de las operaciones y cobran por honorarios \$ 6,000 más IVA. Por otra parte la empresa capacita al personal por un valor \$20,000. En los cuatro primeros meses la empresa realizó importantes campañas publicitarias con un valor \$3,900. Al concluir este proceso la empresa cancela todo en efectivo.

Valor Inicial

Para determinar el costo de la patente adquirida, la empresa Colineal deberá tener en cuenta los siguientes desembolsos:

Precio de Adquisición de la Patente	90.000,00
Honorarios Profesionales	6.000,00
TOTAL	96.000,00

De esta manera el precio de adquisición de la patente es de \$96.000,00. Se registra como parte del costo el valor de los honorarios profesionales ya que representan valores directamente aplicables para adecuar la patente para su uso.

Por otro lado, no se agrega como parte del costo la capacitación al personal ni las campañas publicitarias porque no son costos directamente atribuibles a la patente.

Contabilización

Tabla 3. Asiento Contable - Reconocimiento Inicial en Adquisición Independiente



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fecha	Cuenta	Código	Auxiliar	Debe	Haber
01/07/15	-1-				
	Marcas, patentes derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares	1020402		96.000,00	
	IVA Pagado ¹			11.520,00	
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10101			99.720,00
	Retención Fuente IR 10% Honorarios				600,00
	Retención Fuente IR 8%				7.200,00
	P/r adquisición de una patente				
	SUMAN			107.520,00	107.520,00

Fuente: (Álvarez, P. Ortiz, D, 2012)

1.2.3.2 Adquisición como Parte de una Combinación de Negocios

La Norma Internacional de Información Financiera 3, define la “*Combinación de Negocios como la Unión de dos o más Entidades o Negocios, para formar un único sujeto a los efectos de la presentación de la Información Contable*”. (Contreras, 2007 párr.1).

La entidad adquirente consigue el control de uno o más negocios diferentes obtenidos como resultado de las combinaciones de negocios. De igual manera, “*el costo del activo intangible en la combinación de negocios será su valor razonable o también llamado valor justo en la fecha de adquisición*”. (Hansen - Holm, 2011, pág. 290)

1.2.3.2.1 Determinación del costo (Combinación de negocios)

La determinación del valor razonable para un activo intangible en la combinación de negocios depende de la existencia de un mercado activo o falta del

¹ “El IVA Pagado es el 12% vigente en el año 2015, representa Crédito Tributario para la entidad”.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

mismo. En el caso de un mercado activo los precios de cotización están determinados fiablemente por el valor razonable. Del mismo modo el precio adecuado de mercado es el precio del comprador.

En el caso de la falta de un mercado activo, el valor razonable es el valor que la empresa habría cancelado por el activo en la fecha de compra. Para acordar el valor de la transacción, la entidad analizará las negociaciones recientes con activos similares.

La entidad compradora deberá considerar de manera independiente la plusvalía o Goodwill del activo intangible que la entidad adquiera, siempre que el activo adquirido pueda ser medido fiablemente. En los negocios que habitualmente trabajan en la compra venta de activos intangibles *“en combinaciones de negocios pueden determinar técnicas de estimación indirecta de un activo intangible”*. (Hansen - Holm, 2011, pág. 293).

Caso Práctico

El 31 de diciembre del 2015 la empresa de cerámicas Rialto S.A. compró todas las acciones de la empresa Graiman en \$88.500,00 para ampliar sus cadenas de producción y satisfacer la demanda de la cerámica en todo el Ecuador. Esta negociación se realizó mediante el traspaso de activos, obligaciones y operaciones de Graiman. El estado de situación financiera de la empresa adquirida al 31 de diciembre del 2015 es:

	GRAIMAN S.A.,	
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
	Al 31 de diciembre del 2015	
Código	Cuenta	Monto
101	Activo Corriente	59.160,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	59.160,00
102	Activo No Corriente	27.840,00
10201	Propiedades, Planta y Equipo	25.830,00
10204	Activo Intangible	2.010,00
1020402	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y Otros Similares	2.010,00
	TOTAL ACTIVO	87.000,00
201	Pasivo Corriente	37.410,00
20103	Cuentas y Documentos por Pagar	37.410,00
	Patrimonio	49.590,00
301	Capital	49.590,00
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	87.000,00

Cerámicas Rialto S.A. paga \$88.500,00 por la empresa que adquiere.

Reconocimiento del Activo Intangible

Una vez que se analizó la estructura del estado de situación financiera de la empresa Graiman se verificó que la cuenta número 1020402 Marcas, Patentes, Derechos Cuotas Patrimoniales y Otros Similares es identificable. Ya que la marca registrada puede ser separada, genera beneficios económicos futuros y la empresa tiene el control de la misma.

Valoración Inicial

La empresa consultora analizó los saldos de la empresa Graiman y determinó que los valores razonables de las cuentas se encuentran correctamente registrados, sin embargo, se generó una plusvalía.

Igualmente, no existe un mercado activo para relacionarlo, por lo que se toma el valor que consta en el Estado de Situación Financiera. También se deberá realizar ajustes por pérdida o revaluación que haya tenido la marca por en adquisición en este caso por la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

combinación de negocios. Por plusvalía (Goodwill) la empresa de cerámicas Rialto S.A debe cancelar \$1.500,00.

Contabilización

Tabla 4. Asiento Contable - Adquisición de negocio y registro de plusvalía.

Fecha	Cuenta	Código	Debe	Haber
31/12/15	-1-			
	Inversiones Negocios Conjuntos	1020703	49.590,00	
	Plusvalía	1020401	1.500,00	
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10101		51.0900,00
	P/r adquisición y pago de empresa y plusvalía			
	SUMAN		51.090,00	51.090,00

Fuente: (Álvarez, P. Ortiz, D, 2012)

La Superintendencia de Compañías es el organismo que verifica la combinación de estas dos empresas. La empresa de Cerámicas Rialto S.A desembolsa \$ 88.500,00, sin embargo el valor razonable de la empresa es \$49.590,00 y la diferencia se registra como plusvalía, además se procede a eliminar la cuenta transitoria Inversiones Negocios Conjuntos.

Tabla 5. Asiento Contable - Adquisición como parte de una Combinación de Negocios

Fecha	Cuenta	Código	Auxiliar	Debe	Haber
31/12/15	-1-				
	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10101		59.160,00	
	Propiedades, Planta y Equipo	10201		25.830,00	
	Activo Intangible	10204		2.010,00	
	Cuentas y documentos por pagar	20103			37.410,00
	Inversiones Negocios Conjuntos	1020703			49.590,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	P/r adquisición de la empresa Graiman				
	SUMAN			87.000,00	87.000,00

Fuente: (Álvarez, P. Ortiz, D, 2012)

La empresa cerámicas Rialto S.A. al adquirir la empresa Graiman registra en su estado de situación financiera la plusvalía:

CERÁMICAS RIALTO S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
Al 31 de diciembre del 2015		
Código	Cuenta	Monto
101	Activo Corriente	59.160,00
10101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	59.160,00
102	Activo No Corriente	27.840,00
10201	Propiedades, Planta y Equipo	25.830,00
10204	Activo Intangible	2.010,00
1020402	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y Otros Similares	2.010,00
	Plusvalía	1.500,00
	TOTAL ACTIVO	88.500,00
201	Pasivo Corriente	37.410,00
20103	Cuentas y Documentos por Pagar	37.410,00
	Patrimonio	51.090,00
301	Capital	51.090,00
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	88.500,00

Fuente: (Álvarez, P. Ortiz, D, 2012)

1.2.3.3 Adquisición Mediante una Subvención Oficial

La Norma Internacional de Contabilidad establece que las subvenciones del gobierno son: la ayuda gubernamental a través de transferencias de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad. (Foundation, 2014 , pág. 1)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Mediante la Subvención Oficial un activo intangible puede ser obtenido gratis o a un precio simbólico. Los activos intangibles que el gobierno puede asignar a una organización son: los derechos sobre los terrenos de un aeropuerto, las licencias para explotar emisoras de radio o televisión, las licencias de importación y los derechos de acceso a otros recursos de carácter restringido. (Normas Internacionales de Información Financiera, 2004)

1.2.3.4 Activos Intangibles Generados Internamente

En ciertos casos, resulta difícil determinar si un activo generado internamente cumple con los criterios para su reconocimiento, ya que existe problemas al:

- a) Determinar si, y en qué momento, surge un activo identificable, del que existirá beneficios económicos en el futuro.
- b) Establecer el coste del activo de forma fiable.

Con el fin de evaluar si un activo intangible generado internamente cumple con los criterios para su reconocimiento la entidad clasifica la generación del activo en:

- Fase de investigación
- Fase de desarrollo

Si la entidad no fuera capaz de distinguir la fase de investigación de la fase desarrollo en un proyecto interno para la generación de un activo intangible, tratará los desembolsos que ocasione el proyecto como si hubiesen sido soportados sólo en la fase de investigación. (IFRS, 2012, pág. 11)

Para demostrar si un activo intangible puede generar probables beneficios económicos futuros, se evalúa los rendimientos económicos que se recibirán del mismo, utilizando los principios establecidos en la **NIC 36 Deterioro del valor de los activos**. Si el activo sólo generase rendimientos cuando actúe en combinación con otros activos, la entidad aplicará el concepto de unidad generadora de efectivo, establecido en la NIC 36.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se debe considerar que los desembolsos incurridos para la generación interna de marcas, cabeceras de periódicos, sellos o denominaciones editoriales, listas de clientes u otras partidas similares, no pueden distinguirse del coste de desarrollar la actividad empresarial en su conjunto. Por lo tanto, estas partidas no se reconocerán como activos intangibles. (IFRS, 2012, pág. 12)

1.2.3.4.1 Fase de Investigación.

- Concepto

“Es todo estudio original y planificado, emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos”. (Álvarez, P. Ortiz, D, 2012)

- Reconocimiento

No se reconocerán Activos Intangibles que surjan en la fase de investigación en proyectos internos, estos desembolsos se reconocerán como gastos del ejercicio en el que incurran ya que la entidad no puede demostrar que existe un activo intangible que pueda generar probables beneficios económicos en el futuro. (IFRS, 2012, pág. 12)

- Ejemplos

Algunos de los ejemplos de actividades de investigación son:

- Actividades dirigidas a la obtención de nuevos conocimientos.
- Búsqueda, evaluación y selección final de aplicaciones de resultados de la investigación u otro tipo de conocimientos.
- La búsqueda de alternativas para materiales, aparatos, productos, procesos, sistemas o servicios.
- Formulación, diseño, evaluación, y selección final, de posibles alternativas para materiales, dispositivos, productos, procesos, sistemas o servicios que sean nuevos o se hayan mejorado. (IFRS, 2012, pág. 12)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Caso Práctico

Una Empresa ha realizado los siguientes desembolsos el 18 de Enero del 2011 por la generación de un activo intangible interno en la etapa de investigación: \$ 20.000,00 en investigación de mercado; \$ 35.000,00 por diseño del producto y \$ 5.000,00 por evaluación de productos. En la fase de investigación, la empresa no puede demostrar que existe un activo intangible que genere flujos económicos futuros.

Desarrollo

Investigación de mercados	\$20.000,00
Diseño del producto	\$35.000,00
Evaluación de productos	\$5.000,00
TOTAL	\$60.000,00

Todos estos desembolsos corresponden a la generación de un activo intangible en la etapa de investigación, por este motivo, todos estos desembolsos se reconocen directamente como gastos.

Contabilización

Tabla 4. Asiento Contable - Gastos en la Etapa de Investigación

Fecha	Cuenta	Auxiliar	Debe	Haber
18/01/2011	-1-			
	Gastos de Investigación		60.000,00	
	(a) Cuentas por pagar			60.000,00
	P/r registro de gastos			
	SUMAN		60.000,00	60.000,00

Fuente: (Puruncajas, 2010, págs. 150 - 151)

1.2.3.4.2 Fase de Desarrollo

- Concepto

Es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, un plan o un diseño en particular para la producción de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos, o mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial. Además, cubre etapas más avanzadas que la fase de investigación. (Álvarez, P. Ortiz, D, 2012)

- **Reconocimiento**

Un activo intangible que se origina en la fase de desarrollo de un proyecto interno se reconocerá solo si la entidad puede demostrar lo siguiente:

- Posibilidad de completar la producción del Activo Intangible con el fin de que pueda estar disponible para su utilización o venta.
- El Activo Intangible tenga la probabilidad de generar beneficios económicos en el futuro y un mercado para la producción que genere el Activo Intangible o para el activo en sí.
- Disponga de recursos técnicos, financieros, o de otro tipo para completar el desarrollo.
- Valorar de manera fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo. (IFRS, 2012)

- **Ejemplos:**

Son actividades de desarrollo las siguientes:

- Diseño, construcción y prueba, antes de la producción o utilización, de modelos y prototipos.
- Diseño de herramientas, troqueles, moldes y plantillas que impliquen tecnología nueva.
- Diseño, construcción y explotación de una planta piloto que no tenga una escala económicamente rentable para la producción comercial.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Diseño, construcción y prueba de una alternativa elegida para materiales, dispositivos, productos, procesos, sistemas o servicios que sean nuevos o se hayan mejorado. (IFRS, 2012)

Caso Práctico

Una empresa ha realizado los siguientes desembolsos en efectivo el 15 de mayo del 2013 por la generación de un activo intangible interno en la etapa de desarrollo: \$ 15.000,00 por costo de diseño y desarrollo; \$ 10.000,00 por gastos de pruebas y \$ 8.000,00 por gastos de corrección y nuevas pruebas. Después de la fase de investigación, la empresa puede demostrar que existe un activo intangible que genere flujos económicos futuros.

Desarrollo

Costo de diseño y desarrollo	\$15.000,00
Gastos de pruebas	\$10.000,00
Gastos de corrección y nuevas pruebas	\$8.000,00
TOTAL	\$35.000,00

Estos desembolsos corresponden a la generación de un activo intangible en la etapa de desarrollo y por lo tanto se reconocen como un Activo Intangible.

Contabilización

Tabla 5. Asiento Contable - Reconocimiento de Activo Intangible en la Etapa de Desarrollo.

Fecha	Cuenta	Código	Auxiliar	Debe	Haber
15/05/13	-1-				
	Activos Intangibles	10204		35.000,00	
	Fase de Desarrollo		35.000,00		
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10101			35.000,00
	P/r generación de Activo Intangible				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	SUMAN			35.000,00	35.000,00
--	-------	--	--	-----------	-----------

Fuente: (Puruncajas, 2010, pág. 151)

1.2.3.4.3 Determinación del costo (activo intangible generado internamente)

El costo será la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en el que el elemento cumple con las condiciones para su reconocimiento, comprende todos los costos que son directamente atribuibles y necesarios para crear, producir y preparar el activo.

Figura 3. Costos directamente Atribuidos

Costos directamente atribuidos			
Costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del Activo.	Costo de las remuneraciones a empleados (NIC 19).	Honorarios para registrar derechos legales.	Amortización de patentes y licencias.

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (Hansen - Holm, 2011)

Figura 4. No son componentes del costo

No son componentes del costo.		
Gastos administrativos, de venta u otros gastos indirectos, salvo que su desembolso pueda ser directamente atribuido al preparación del activo para su uso.	Ineficiencias claramente identificadas, y pérdidas operativas iniciales antes que el activo alcance su rendimiento esperado.	Gastos de formación del personal.

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (Hansen - Holm, 2011)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.2.4 Reconocimiento del Gasto

Todo desembolso que se realiza sobre una partida intangible se reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos, salvo en las siguientes circunstancias:

Figura 5. Reconocimiento del Gasto

Formen parte del costo de un activo intangible que cumpla los criterios de reconocimiento.

Partida adquirida en una combinación de negocios y que no pueda ser reconocida como un activo intangible, en este caso el importe formará parte del valor atribuido a la Plusvalía (Goodwill) en la fecha de adquisición.

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (Hansen - Holm, 2011)

En ciertos casos los desembolsos se realizan para suministrar a la entidad de beneficios económicos futuros, pero no se adquiere, ni crea ningún activo, ni intangible o de otro tipo, para estos casos el importe debe ser reconocido como un gasto en el momento en el que incurra.

Ejemplos de desembolsos que son reconocidos como gastos:

- Gastos de establecimiento (costes de puesta en marcha de actividades)
- Gastos de actividades formativas.
- Gastos en publicidad y otras actividades promocionales.
- Gastos de reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de una entidad.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio no se reconocerán posteriormente como parte del coste de un activo intangible. (Hansen - Holm, 2011, págs. 298 - 299)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Caso Práctico

Una disquera adquiere los derechos de autor de las grabaciones originales de un intérprete. El contrato con el cantante permite grabar y regrabar sus canciones por un periodo de tres años.

En los dos meses iniciales luego de firmado el contrato, el intérprete se enferma y no puede realizar las grabaciones. El tiempo del estudio que fue ocupado por la compañía tuvo que ser pagado incluso durante el periodo que el cantante no pudo cantar. Los costos incurridos fueron:

Costos legales de adquirir los derechos de autor	\$6.000.000
Costos Operativos (tiempo perdido del estudio)	\$800.000
Campaña publicitaria masiva para lanzar al artista	\$1.000.000
TOTAL	\$7.800.000

¿Cuál elemento debe ser reconocido como un Activo Intangible?

Según la NIC 38, solo se puede reconocer los costos legales de adquirir los derechos del autor por el valor de \$6.000.000 ya que los costos operativos y la campaña de publicidad no son costos atribuibles al Activo Intangible. (Hansen - Holm, 2011, págs. 299 - 300)

1.2.5 Valorización posterior al reconocimiento inicial

Las entidades podrán elegir como política contable: El Modelo del Costo o el Modelo de Revaluación, es importante mencionar que, si un Activo Intangible se ha contabilizado según el modelo de Revaluación, los demás activos pertenecientes a la misma clase deberán ser contabilizados en base al mismo modelo, a menos que no exista un mercado que este activo para esta clase activos. (Hansen - Holm, 2011, pág. 302)

Un mercado activo es un mercado en el cual se dan las todas las siguientes condiciones:



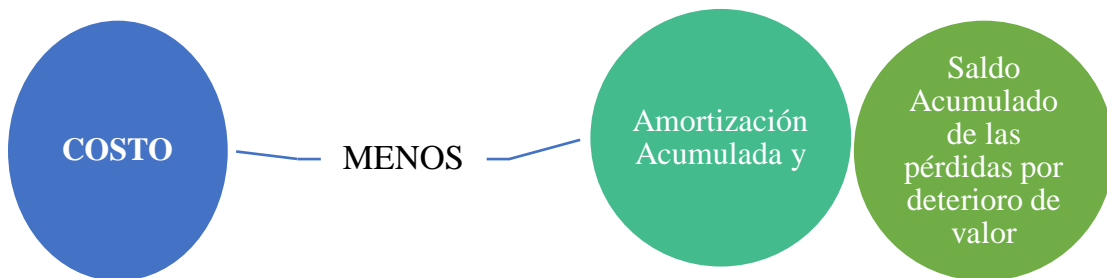
UNIVERSIDAD DE CUENCA

- a) los bienes o servicios que se intercambian en el mercado son homogéneos
- b) se puede encontrar en todo momento compradores y vendedores
- c) los precios están disponibles al público. (Consultas IFRS, 2015, pág. 5)

1.2.5.1 Modelo Costo

El Activo Intangible se valorará posteriormente al reconocimiento inicial de la siguiente manera:

Figura 6. Modelo del Costo



Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (Hansen - Holm, 2011)

Caso Práctico

La empresa Graiman, cuenta en sus estados financieros con el registro de su marca por el valor de \$ 550.000,00. También registra una amortización acumulada de 3 años por el valor de \$ 250.000,00 y registra una pérdida por deterioro por el valor de \$ 44.000,00 anual por los siguientes dos años, por tal motivo la empresa decide realizar la nuevamente la valorización de su activo. Considerar que en el país no existe un mercado activo.

Desarrollo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La entidad decide realizar la nueva valorización del Activo Intangible, para lo cual se aplicará el Modelo del Costo.

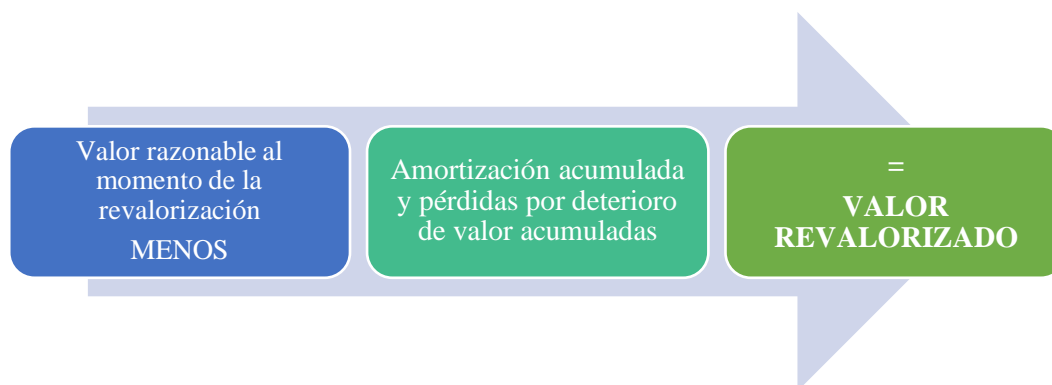
Aplicando la fórmula tenemos lo siguiente:

Valoración Inicial	\$550.000
(-) Amortización Acumulada	\$250.000
(-) Pérdida por deterioro	\$88.000
VALOR ACTUAL	\$212.000

1.2.5.2 Modelo revaluación.

Un Activo Intangible se contabilizará por su valor revaluado, que es:

Figura 7. Modelo de Revaluación



Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (Hansen - Holm, 2011)

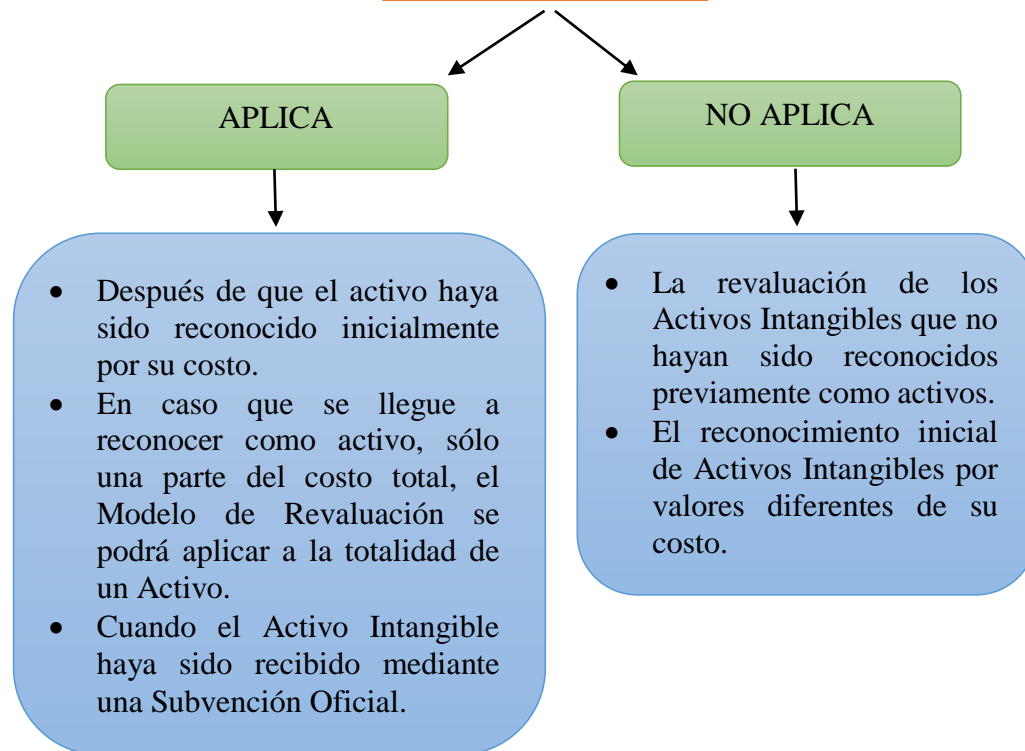
“Para establecer el valor de las revaluaciones, el Valor Razonable se determinará por referencia a un mercado activo”. (Hansen - Holm, 2011, pág. 303)

Figura 8. Aplicación del Modelo de Revaluación



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EL MODELO DE REVALUACIÓN



Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (Hansen - Holm, 2011, pág. 303)

La frecuencia de las revaluaciones va a depender de la volatilidad de los Valores Razonables que sean objeto de revaluación.

- Si el Valor Razonable de un activo difiere **sustancialmente** de su valor en libros será necesaria una **nueva revaluación**.
- Para los Activos Intangibles con movimientos **insignificantes** en sus Valores Razonables las **revaluaciones frecuentes** serán **innecesarias**.

Figura 9. Tratamiento de la Amortización Acumulada



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Con respecto a la **Amortización Acumulada** hasta la fecha de revaluación podrá ser tratada de dos maneras:

Reexpresada proporcionalmente al cambio en el valor en Libros bruto del activo, de este modo el valor en Libros luego de la revaluación será igual al valor revaluado.

Eliminada contra el valor en Libros bruto del Activo, de forma que lo que se reexpresa será el valor neto resultante, hasta alcanzar el valor revaluado el activo .

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (Hansen - Holm, 2011)

En caso que un Activo Intangible no pueda ser revaluado, ya que no existe un mercado activo, la opción para la contabilización del mismo será la siguiente:

COSTO – Amortización Acumulada y las Pérdidas por deterioro de Valor

Si faltase el **Mercado Activo** que sirve de referencia para determinar el Valor Razonable, el Valor en Libros de elemento será:

EL VALOR REVALUADO (en la fecha de la última revaluación por referencia al mercado activo) – **Amortización Acumulada y las Pérdidas por deterioro de Valor.** (Hansen - Holm, 2011, pág. 304)

Si es que ya no existe un mercado activo que sirva de referencia para determinar el Valor Razonable, esto nos puede indicar que el valor del Activo se ha deteriorado y se debe aplicar para esto la **NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos.**

Cabe recalcar que, si en alguna fecha posterior, el Valor razonable del Activo pueda establecerse nuevamente por referencia a un mercado activo, se aplicará el modelo de Revaluación a partir de esa fecha. (IFRS, 2012)



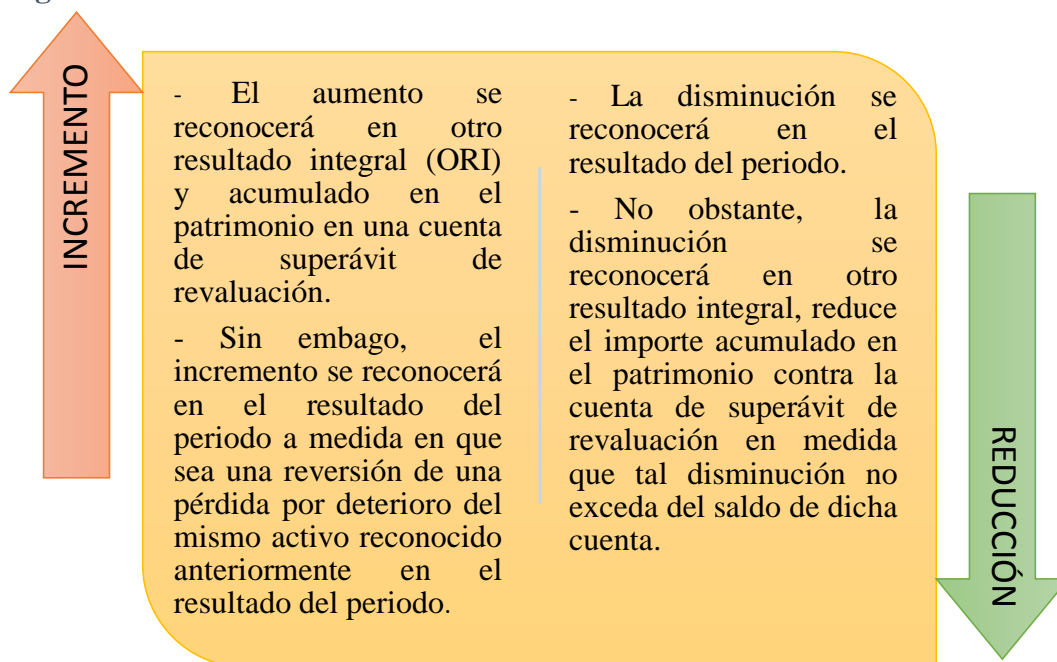
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Como consecuencia de la revalorización, el valor en Libros de los Activos presentará cambios tales como:

- **INCREMENTO** en el importe en Libros de un Activo Intangible como consecuencia de una revalorización.
- **REDUCCIÓN** en el importe en Libros de un Activo Intangible como consecuencia de una revalorización.

Para éstos casos se deberá realizar lo siguiente:

Figura 10. Consecuencia de los cambios en Valor en Libros



Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (Hansen - Holm, 2011)

Cuando se hayan realizado las reservas de revalorización acumuladas que forman parte de patrimonio neto, podrán ser transferidas de forma directa a **Resultados Acumulados**. Ésta transferencia no se hará a través de los resultados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El importe total del superávit de revaluación puede realizarse cuando se produzca la disposición del activo.

Sin embargo, se puede también considerar realizada una parte del importe del superávit de revaluación, a medida que éste sea utilizado por la entidad, dado el caso que se entenderá como realizado será:

“La diferencia entre la amortización correspondiente al periodo corriente, calculado a partir del valor en libros revaluado, y la que hubiera sido calculada utilizando el costo histórico del activo”. (Hansen - Holm, 2011, págs. 304 - 305)

Caso Práctico

La empresa Embotelladora Azuaya S.A posee la marca “X” y la empezó a usar a inicios del año 2011, a un costo capitalizable de \$250.000,00, la vida útil de la marca es de 10 años. El método de amortización utilizado es el de Línea Recta. Cabe indicar que la amortización acumulada al final de año 2012 asciende a \$ 50.000,00. Se toma en consideración que existe un mercado activo de este tipo de marcas en el país.

Al final del año 2012 existe un incremento en el valor de mercado y su valor asciende a \$300.000,00 por lo cual la empresa decide revalorizar el activo intangible.

Desarrollo

La empresa Embotelladora Azuaya S.A procede a realizar la revalorización de la marca “X” y de este modo conocer el valor actual para lo cual se realiza lo siguiente:

Valoración Razonable al momento de la revalorización	\$250.000
(-) Amortización Acumulada (durante 2 años)	\$50.000
Valor en Libros al final del año 2012	\$200.000
(+) Incremento	\$100.000
VALOR ACTUAL REVALORIZADO	\$300.000

- Antes de registrar el incremento del valor del activo que se originó mediante la revaluación, la norma establece dos tratamientos a la cuenta correctora



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“depreciación / amortización acumulada” detallada anteriormente, para este caso se aplicará el método que elimina la depreciación acumulada para luego registrar la variación neta.

Contabilización

Tabla 6. Asiento Contable - Eliminación de la Amortización Acumulada

Fecha	Cuenta	Código	Auxiliar	Debe	Haber
31/12/12	-1-				
	Amortización Acumulada de Activo Intangible	1020404		50.000,00	
	Marca “X”		50.000,00		
	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares	1020402			50.000,00
	P/r eliminación de Amortización Acumulada				
	SUMAN			50.000,00	50.000,00

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

- Ahora se procede a registrar el incremento por revalorización, el valor en Libros al final del año 2012 es de \$200.000,00, el valor revaluado asciende a un total de \$300.000,00, por lo cual el **incremento** resulta ser de \$100.000,00.

El incremento pasa a la cuenta **ORI** como una **ganancia**

y luego acumularse en la cuenta "**Superávit de Revaluación**".

Contabilización



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 7. Asiento Contable - Valoración Posterior

Fecha	Cuenta	Código	Auxiliar	Debe	Haber
31/12/12	-1-				
	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares	1020402		100.000,00	
	Marca "X"		100.000,00		
	Ganancia por revaluación de Intangibles. (ORI)	30601			100.000,00
	P/r incremento por revaluación				
31/12/12	-2-				
	Ganancia por revaluación de Intangibles. (ORI)	30601		100.000,00	
	Superávit de Revaluación	30503			100.000,00
	P/r incremento por revaluación en la cuenta de Superávit				
	SUMAN			200.000,00	200.000,00

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Por lo tanto, el valor revalorizado es de \$300.000,00.

1.2.6 Vida Útil de los Activos Intangibles

Para identificar la vida útil de un Activo Intangible; se analiza si es finita o indefinida. En el caso de ser finita se valorará el tiempo en el cual la entidad espera hacer uso del activo o el número de unidades de producción que se espera obtener. Se considerará que un activo intangible tiene una vida útil indefinida después de analizar factores relevantes y verificar que no existen determinaciones previsibles al periodo en el cual el activo se espera que genere efectivo.

Los factores que contribuyen en la determinación de la vida útil del Activo Intangible son económicos y legales. Los primeros determinarán el periodo de tiempo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

en el cual se obtendrá rendimientos económicos futuros, los segundos pueden limitar el tiempo en el cual la entidad controlará el acceso a los beneficios. El periodo de tiempo más corto definido por estos factores será la vida útil. (IFRS, 2012)

En los Activos Intangibles cuya vida útil sea finita bajo contrato o derechos legales; la vida útil no deberá ser mayor al periodo del contrato sin embargo, puede ser inferior dependiendo del tiempo que planea usar la entidad. En el caso de una renovación de contrato o derechos legales, la vida útil también tendrá un periodo de renovación, siempre que esta renovación no requiera un costo significativo. (Álvarez, P. Ortiz, D, 2012)

La vida útil de un activo intangible finito será el periodo determinado en el contrato o en un plazo de 20 años. Los activos intangibles con vida útil indefinida no se determinarán el deterioro. (LORTI, 2014)

Caso Práctico

El 3 de enero del 2015 la empresa Madeform compra una marca Colineal en \$368.000,00 previo análisis de los requerimientos la empresa planea producir y vender el producto, durante 8 años.

Análisis

En este caso la marca es un activo intangible que cumple los criterios de Identificabilidad, generará ingresos económicos y se puede controlar. La empresa Madeform al analizar la vida útil determinó que son 8 años el tiempo en el cual hará uso de la marca, por lo tanto, la vida útil del activo intangible es finita.

Contabilización

Tabla 8. Asiento Contable - Reconocimiento de Activo Intangible.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fecha	Cuenta	Código	Auxiliar	Debe	Haber
15/05/13	-1-				
	Activos Intangibles	10204		368.000,00	
	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares	1020402	368.000,00		
	Cuentas por Pagar	20103			368.000,00
	P/r adquisición de Activo Intangible				
	SUMAN			368.000,00	368.000,00

Fuente: (Puruncajas, 2010, pág. 148)

1.2.7 Amortización de los Activos Intangibles

Los Activos Intangibles con vida útil finita se amortizarán, mientras que los activos intangibles cuya vida útil sea indefinida no se amortizarán ya que no cuentan con un límite previsible al periodo al cuál se espera que genere beneficios económicos futuros.

✓ Periodo de amortización

La amortización de Activos Intangibles con vida útil finita, comenzará cuando el activo se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para operar en forma prevista. La culminación será en la fecha en la cual el activo se clasifique como mantenido para la venta (o se incluya en un grupo enajenable de elementos que se clasifiquen como disponible para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones descontinuadas, y la fecha en que el activo sea dado de baja en cuentas. (IFRS, 2012)

✓ Valor amortizable y valor residual

El valor amortizable de un Activo Intangible es el resultado del Costo o Valor Razonable menos el valor residual.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La Norma Internacional de Contabilidad 38 (2012; párr.100) determina qué; el valor residual de un activo intangible se supondrá que es nulo a menos que:

(a) exista un compromiso, por parte de un tercero, para comprar el activo al final de su vida útil; o que

(b) exista un mercado activo, y además:

- pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado; y
- sea probable que ese mercado subsista al final de la vida útil del mismo.

Es decir que el valor amortizable del activo con vida útil finita se definirá después de deducir su valor residual. Si el valor residual es distinto de cero se entenderá que se desea vender el activo intangible previo a que culmine su vida económica. (IFRS, 2012)

✓ **Métodos de amortización**

Existen varios métodos de amortización que pueden utilizarse, el método a usar debe reflejar el patrón de consumo esperado y los beneficios económicos futuros derivados del activo.

Se utilizará el método lineal de amortización si el patrón de consumo no pudiera ser determinado de forma fiable, éste método se distribuye continuamente a lo largo de la vida útil del Activo Intangible en un valor constante de amortización sobre importe en libros o el de las unidades producidas.

Al final de cada ejercicio se deberá revisar el método y el periodo de la amortización. En el caso de haber variaciones en la vida útil se cambiará el periodo de amortización y si existen variaciones en el patrón de beneficios futuros económico se cambiará el método de amortización. (IFRS, 2012)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Caso Práctico

El 1 de enero del 2015, la empresa purificadora de agua San Gabriel S.A, adquirió una marca X en \$380.000,00 para el periodo de 9 años en esta misma fecha empieza a usar el activo intangible. Además, la empresa desembolsa en honorarios \$480.000 más IVA a una consultora especializada en procesos de trámites. La empresa determina que el método de amortización será lineal y el valor residual del activo será del 14%.

Determinación del Costo:

Valor de Adquisición	380.000,00
Honorarios Profesionales	<u>48.000,00</u>
TOTAL	428.000,00

Cálculo del valor residual

Precio de Adquisición x % de valor residual = Valor Residual

$$428.000,00 \times 14\% = 59.920,00$$

Según lo determinado por parte de la empresa San Gabriel S.A el valor residual es de \$59.920,00, este valor será vendiendo el activo intangible en 9 años, antes de terminar su vida útil.

Cálculo del valor amortizable

Precio de Adquisición – Valor Residual = Valor Amortizable

$$428.000,00 - 59.920,00 = 368.080,00$$

Periodo de amortización



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La empresa San Gabriel S.A. compró la marca X para un periodo de tiempo de 9 años, en los cuales la empresa amortizará el activo intangible cada año al culminar el ejercicio económico.

Cálculo del método de amortización

Para calcular el método de amortización lineal anual aplicamos la siguiente formula:

$$\text{Amortización Lineal Anual} = \frac{\text{Costo del Activo} - \text{Valor Residual}}{\text{Numero de años}}$$

Aplicación de la fórmula:

$$40.897,78 = \frac{428.000,00 - 59.920,00}{9}$$

La empresa San Gabriel S.A. cada año deberá registrar la amortización en los 9 años por el valor de \$ 40.897,78, de la siguiente manera:

Años	Amortización Anual
1	40.897,78
2	40.897,78
3	40.897,78
4	40.897,78
5	40.897,78
6	40.897,78
7	40.897,78
8	40.897,78
9	40.897,78

Contabilización

Al culminar el primer año la empresa San Gabriel S.A. deberá registrar la amortización de la siguiente forma:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 9. Asiento Contable - Registro de Amortización.

Fecha	Cuenta	Código	Auxiliar	Debe	Haber
31/12/16	-1-				
	Gastos de Amortización de Intangibles	52012201		40.897,78	
	Marca “X”		40.897,78		
	Amortización Acumulada de A.I.	1020404			40.897,78
	Marca “X”		40.897,78		
	P/r gastos por amortización				
	SUMAN			40.897,78	40.897,78

Fuente: (Álvarez, P. Ortiz, D, 2012)

1.2.8 Pérdida por Deterioro

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 36, 2004, p4); la *“Pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable”*.

De igual manera la entidad anualmente verificará el deterioro de los activos intangibles: con vida útil indefinida, los que no estén disponibles para su uso y Goodwill, comparando el importe de libros con el recuperable. Esta comparación debe realizarse en el transcurso del ejercicio anual, sin embargo, debe realizarse en la misma fecha cada año. (IFRS NIC 36, 2012).

La entidad considerará las siguientes fuentes para analizar algún rastro de que el activo se deteriora.

Figura 11. Fuentes externas de información.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FUENTES EXTERNAS DE INFORMACIÓN

Cuando se posee evidencia del deterioro físico o la obsolescencia.	En el momento que existan variaciones en un futuro cercano los cuales afectarán a la entidad en el ámbito legal, tecnológico o de mercado.	Cuando el interés del mercado ha aumentado afectando el descuento del valor del uso del activo.	El valor en libros de los activos es mayor que su capitalización.
--	--	---	---

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (IFRS NIC 36, 2012)

Figura 12. Fuentes Internas de Información

FUENTES INTERNAS DE INFORMACIÓN

Existe evidencia del deterioro físico del activo.	En el transcurso del ejercicio económico en transformaciones del alcance, uso, desgaste del activo. Incluyendo que el activo este ocioso, interrupciones o reestructuraciones, enajenación o reconsideración en la vida útil.	Cuando hay evidencia de informes internos que comunican que la utilidad económica del activo es o va a ser peor de lo previsto.
---	---	---

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (IFRS NIC 36, 2012)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Caso Práctico

Antes del cierre económico 2012, la empresa X S.A. analiza el deterioro de valor de la partida: Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares, observa mediante un estudio de mercado efectuado a nivel interno que la marca ha tenido pérdida en la imagen por el deterioro de la satisfacción de los consumidores. El valor de compra de las Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares fue de \$ 450.000,00 y el valor de la Amortización Acumulada es de \$270.000,00.

Cálculo del Valor en Libros

Valor Razonable	450.000,00
(-) Amortización Acumulada	-270.000,00
(=) Importe en Libros Neto	\$ 180.000,00

El valor recuperable estimado en diciembre de 2012 por la entidad para Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares es de \$170.000,00. La pérdida de valor de \$10.000,00 deberá asignarse en su totalidad a las Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares. Finalmente, el valor en libros de esta partida tendrá que disminuir, al igual que se reconoce una pérdida por el deterioro.

Contabilización

Tabla 10. Asiento Contable – Pérdida por deterioro

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
	-1-		
12/2012	Pérdida por deterioro de valor	10.000,00	
	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares		10.000,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	P/r pérdida por deterioro		
--	----------------------------------	--	--

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (AC ACTUALIDAD CONTABLE, 2010, págs. 36,37)

1.2.9 Baja de Cuentas

“Un activo intangible dará de baja sus cuentas:

- a) por su enajenación o disposición por otra vía; o
- b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización, enajenación o disposición por otra vía”. (IFRS, 2012, pág. 311)

Ejemplos de enajenación son: la venta del activo intangible, un contrato de arrendamiento financiero o una donación.

Con el fin de conocer si la baja de cuentas ha ocasionado pérdida o ganancia la entidad deberá restar el valor neto de la enajenación menos el importe en libros del activo y se da a conocer en el resultado del ejercicio, en caso de que el resultado sea una ganancia no constituirá parte de los Ingresos ordinarios. (Álvarez, P. Ortiz, D, 2012)

Caso Práctico

El 4 de enero del 2015 la empresa “Z” vende su marca por \$556.000,00, además la empresa desembolsa \$12.000,00 por trámites de asesoramiento. El costo del activo intangible es de \$320.000,00 y la depreciación acumulada de tres años es de \$15.360,00.

Calculo del Importe Neto en Libros

Costo del Activo Intangible	320.000,00
(-) Amortización Acumulada	- 15.360,00
(=) Importe en Libros	\$ 304.640,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Calculo de la Ganancia o Pérdida

Precio de Venta	556.000,00
(-) Honorarios Profesionales	- 12.000,00
(=) Valor Neto de la Enajenación	544.000,00
(-) Importe en Libros Neto	304.640,00
(=) Ganancia	239.360,00

La empresa “Z” al vender su marca obtiene de ganancia \$239.360,00. Esta ganancia no forma parte de los ingresos ordinarios ya que no constituye una retribución de la propia actividad económica, este caso es una venta.

Contabilización

Tabla 11. Asiento Contable - Baja de Cuentas del Activo Intangible (Venta)

Fecha	Cuenta	Código	Auxiliar	Debe	Haber
01/01/15	-1-				
	Amortización Acumulada de Activo Intangible	1020404		15.360,00	
	Marca		15.360,00		
	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares	1020402			15.360,00
	P/r baja de cuentas				
	-2-				
	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	10101		598.400,00	
	Crédito Tributario IR	1010502		10.880,00	
	Retención Fuente IR 2%		10.880,00		
	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares	1020402			304.640,00
	Otros Ingresos				239.360,00
	IVA Cobrado				65.280,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	P/r la venta de la marca				
	SUMAN			624.640,00	624.640,00

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

1.2.10 Impuestos Diferidos

Según (IAS, 2014), *“incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición”*.

Al momento de comparar la NIC 38 con lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento en ciertos casos provoca que se generen diferencias desde el punto de vista tributario y contable.

Dichas diferencias son:

Figura 13. Diferencias Permanentes y Temporarias



Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: (Hansen - Holm, 2011, pág. 289)

El término Base Fiscal sea de un activo o un pasivo es el importe, para fines fiscales.

Las **Diferencias Temporarias** son las que existen entre la base fiscal de un activo o un pasivo y su valor en Libros, éstas pueden ser:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- a) **Diferencia Temporal Imponible:** indica que existirá en el futuro mayor impuesto corriente a pagar.
- b) **Diferencia Temporal Deducible:** esta diferencia indica que existirá en el futuro menor impuesto corriente a pagar. (Hansen - Holm, 2011, págs. 289 - 290)

✓ Regla general para el cálculo de Impuestos Diferidos.

Tabla 12. Regla para el Cálculo de Impuestos Diferidos

DIFERENCIAS TEMPORARIAS	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		GENERAN
	ACTIVOS	PASIVOS	
IMPONIBLES	Valor en libros > Base Fiscal	Valor en libros < Base Fiscal	Pasivos por Impuestos Diferidos
DEDUCIBLES	Valor en libros < Base Fiscal	Valor en libros > Base Fiscal	Activos por Impuestos Diferidos

Elaborado por: Las autoras de la investigación

Fuente: (Hansen - Holm, 2011)

Para demostrar las diferencias que pueden surgir entre la parte tributaria y la parte contable con referencia a la NIC 38 se presentan dos casos:

- ✓ Cuando se revalúan los activos Intangibles pero no se realiza un ajuste similar, a efectos fiscales. (Diferencias Temporarias Imponibles)
- ✓ Activos Intangibles amortizados contablemente y no tributariamente. (Diferencias Temporarias Deducibles)²

Art. 10.- Deducciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el

² Ejemplos de Diferencias Temporarias Imponibles y Deducibles (IAS, 2014)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

...7.- “La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento;”... (LORTI, 2014)

Art. 12.- Amortización.- Será deducible la amortización de los valores que se deban registrar como activos, de acuerdo a la técnica contable, para su amortización en más de un ejercicio impositivo, y que sean necesarios para los fines del negocio o actividad en los términos definidos en el Reglamento.

En el caso de los activos intangibles que, de acuerdo con la técnica contable, deban ser amortizados, dicha amortización se efectuará dentro de los plazos previstos en el respectivo contrato o en un plazo de veinte (20) años; no será deducible el deterioro de activos intangibles con vida útil indefinida. (LORTI, 2014)

1.2.10.1 Reconocimiento de Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos

Art. (...).- Impuestos diferidos.- Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones que se establezcan en el reglamento. En caso de divergencia entre las normas tributarias y las normas contables y financieras, prevalecerán las primeras. (LORTI, 2014)

Las Diferencias Temporarias pueden originar en sus Estados Financieros la aparición de las cuentas: Activos por impuestos diferidos y Pasivos por impuestos diferidos.

- **Pasivos por Impuestos Diferidos:** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias



UNIVERSIDAD DE CUENCA

temporarias imponible (multiplicando la diferencia temporaria por la tasa fiscal con la que se espera que se liquide posteriormente el pasivo).

- **Activos por Impuestos Diferidos:** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:
 - a) Las diferencias temporales deducibles (multiplicando por la tasa fiscal con la que se espera recuperar el activo).
 - b) La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal, y
 - c) La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores. (Hansen - Holm, 2011, pág. 490)

Conforme el reglamento de aplicación de la LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, año 2015, para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones.³

Caso Práctico

La empresa Embotelladora Azuaya S.A posee la marca “X” y la empezó a usar a inicios del año 2011, a un costo capitalizable de \$250.000,00, la vida útil de la marca es de 10 años. El método de amortización utilizado es el de Línea Recta. La amortización acumulada al final de año 2012 asciende a \$ 50.000,00. Se toma en consideración que existe un mercado activo de este tipo de marcas en el país. Al final del año 2012 existe un incremento en el valor de mercado y su valor asciende a \$300.000,00 por lo cual la empresa decide revalorizar el activo intangible.

Desarrollo

Se procede a realizar la revalorización de la marca “X” y de este modo conocer el valor actual para lo cual se realiza lo siguiente:

³ Art. 29 LORTI (Dirección Nacional Jurídica RLORTI, 2015, págs. 26 - 30)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cálculo de Valor en Libros

Valoración Razonable al momento de la revalorización \$250.000

(-) Amortización Acumulada (durante 2 años)	\$50.000
Valor en Libros al final del año 2012	\$200.000

Cálculo de la Revaluación

Valoración en el mercado \$300.000

(-) Valor en Libros al final del año 2012	\$200.000
Incremento	\$100.000

- Se registra el incremento del valor del activo que se originó mediante la revaluación, considerando que éste incremento genera diferencias temporarias imponibles, ya sea porque en el futuro se disponga se use el bien, motivo por el cual se debe registrar un Pasivo por Impuesto Diferido.

Contabilización

Tabla 13. Asiento Contable - Registro del Impuesto Diferido

Fecha	Cuenta	Código	Auxiliar	Debe	Haber
31/12/12	-1-				
	Amortización Acumulada de Activo Intangible	1020404		50.000,00	
	Marca "X"		50.000,00		
	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares	1020402			50.000,00
	P/r eliminación de Amortización Acumulada				
	-2-				
31/12/12	Marcas, patentes, derechos de llave,	1020402		100.000,00	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	cuotas patrimoniales y otras similares				
	Marca "X"		100.000,00		
	Ganancia por revaluación de Intangibles. (ORI)	30601			100.000,00
	P/r incremento por revaluación				
31/12/12	-3-				
	Ganancia por revaluación de Intangibles. (ORI)	30601		100.000,00	
	Superávit de Revaluación	30503			100.000,00
	P/r incremento por revaluación en la cuenta de Superávit				
31/12/12	-4-				
	Superávit de Revaluación	30503		23.000,00	
	Pasivo por Impuesto diferido (23%)				23.000,00
	P/r registro del cálculo del impuesto diferido				
	SUMAN			273.000,00	273.000,00

Elaborado por: Las autoras de la investigación

Sociedades.- Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el período 2011, siendo del 23% para el año 2012 y la tarifa el impuesto será del 22% aplicable para el período 2013 (SRI, 2015).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO 2: CONOCIMIENTO DEL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

El objetivo de este capítulo es conocer el sector Industrial Manufacturero, sus principales componentes, su importancia en el Ecuador y en la ciudad de Cuenca. El análisis a los Estados Financieros permite evaluar el desarrollo de las empresas pertenecientes al sector y determinar si son comparables entre sí mediante el análisis de Indicadores Financieros.

2.1 CONOCIMIENTO DEL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO

2.1.1 Definición de sector manufacturero

El sector manufacturero llamado también sector secundario o industrial, juega un papel esencial dentro de la economía. Se centra en los procesos de conversión de la materia prima a producto final o productos semielaborados que servirán a otros procesos productivos. Del mismo modo, la manufactura involucra variedad de actividades humanas, desde bienes fabricados a mano hasta los elaborados con alta tecnología. (EKOS, 2015)

2.1.2 Industria manufacturera en el Ecuador

La industria antes de 1950.

La principal actividad era la producción agrícola y la industria apenas existía en áreas como los obrajes. En este tiempo la economía del país era débil, no existía la posibilidad de adquirir bienes de capital ni materias primas, los productos que consumían la clase alta eran importados.

En 1906 fue dictada la Primera Ley de Protección Industrial durante el gobierno de Eloy Alfaro.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Luego de la crisis consecuencia de los bajos precios del cacao, se dicta una nueva Ley Fomento Industrial, con la cual se esperaba reducir la dependencia de las importaciones, lo que permitió un pequeños avance con respecto a los años anteriores.

La industria de 1950 a 1972.

A nivel internacional las corporaciones tuvieron un gran desarrollo, sin embargo, en Ecuador la industria no presentó un gran desarrollo. En 1957 se establece la nueva Ley de Fomento Industrial, cuyo objetivo fue alentar a la industria como respuesta a la crisis del modelo agroexportador; con lo cual se consiguió que para el año de 1961 el PIB tenga un crecimiento de un 1.2 % anual. Para la década de los años 60 se puso en marcha la aplicación del modelo Sustitución de Importaciones.

La industria a partir de 1972.

La exportación del petróleo, permitió consolidar al sector de la industria manufacturera, sobre las siguientes bases:

- El excedente económico que proviene de la explotación del petróleo fue destinado para el desarrollo de la industria.
- Desarrollo de la infraestructura industrial.
- Presencia de capitales extranjeros, gracias a los estímulos ofrecidos por la Ley de Fomento Industrial.
- El mercado interno tuvo una relativa ampliación consecuencia de la Reforma Agraria, migraciones internas y el incremento del nivel ingresos de la clase media y alta.

A partir de los años 70 en adelante, es notoria la importancia del sector industrial manufacturera dentro de la economía del país. (Horna, L. Guachamín, M. Osorio, N, 2009)

2.1.3 Integrantes del sector manufacturero en el Ecuador

Dentro del sector manufacturero del Ecuador se consideran los siguientes grupos:

- Alimentos y Bebidas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Industria Química
- Productos Industriales no Metálicos
- Textiles y cuero
- Metales comunes y productos derivados del metal
- Productos de madera
- Papel
- Otras actividades (EKOS, 2015)

- Alimentos y Bebidas

Su función es la transformación de alimentos ya sean de consumo humano o animal, éstos pasan por algunas etapas procesamiento desde la: manipulación, hasta el envasado y la conserva de los mismos.

En este sector se encuentran los siguientes productos: lácteos, carnes, conservas, molienda de trigo, café, azúcar, maíz, aceites y grasas comestibles (vegetales), alimentos para animales, bebidas alcohólicas, refrescos, tabaco, entre otros productos. (Ramos, 2014)

- Industria Química

Su función es la transformación de las materias primas, sean naturales o artificiales, su fin es mejorar la calidad de vida del consumidor. Comprende la fabricación de sustancias medicinales y productos de uso farmacéutico, así como también derivados del petróleo, carbón, caucho y plástico.

- Productos Industriales no Metálicos

Vidrio y derivados de vidrio, cemento hidráulico, productos a base de minerales no metálicos. (Ramos, 2014)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Textiles y cuero**

Está dedicada a la fabricación de telas, hilos, fibras, así como la manufactura de calzado. Elabora fibras naturales como el algodón, y las sintéticas que contienen colorantes, suavizantes y fibras artificiales. Se encuentran también los hilados y tejidos de fibras blandas y duras, así como también las prendas de vestir y el cuero. (Ramos, 2014)

- **Metales comunes y productos derivados del metal**

Se dedica a la fundición de metales ferrosos y no ferrosos partiendo de partes de autos, barras de hierro, placas o cables, dentro de ésta industria tenemos: las industrias básicas de hierro y acero, y las de metales no ferrosos. Además se encuentra la fabricación de productos metálicos, maquinaria y equipo. (Ramos, 2014)

- **Productos de madera**

Comprende desde la plantación de árboles hasta la transformación de la madera. Se encuentran los aserraderos, tableros, muebles, otros productos de madera y corcho. (Ramos, 2014)

- **Papel**

Comprende la elaboración del papel mediante la celulosa proveniente de los árboles de pino. Se la puede considerar dentro la industria maderera ya que la materia prima para la elaboración es la misma.

Forman parte de ésta industria el papel y cartón, imprentas y editoriales en cuanto a la producción y edición de libros, folletos, entre otros. (Ramos, 2014)

- **Otras actividades**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Otra de las actividades que son consideradas dentro de la industria manufacturera es la fabricación de artículos de paja, su principal producto son los sombreros de paja toquilla.

Se encuentran también los relojes, equipo e instrumento médico y dental, lentes, cámaras, fotocopidora, joyas y orfebrería; otras industrias manufactureras: artículos de oficina, dibujo y pintura; velas y veladoras; películas, placas y papel para fotografía, instrumentos musicales, artículos deportivos, juguetes (excepto los de plástico), sellos metálicos y de goma; escobas, cepillos y similares; cierres de cremalleras. (Ramos, 2014)

2.1.4 Principales industrias manufactureras en el Ecuador

De acuerdo a la información emitida por la Bolsa de Valores de Guayaquil éstas son algunas de las industrias Manufactureras más representativas del país:

- Acería de Ecuador “ADELCA”.
- Cartones nacionales “CARTOPEL”.
- Cemento “CHIMBORAZO”.
- Cemento Nacional “HOLCIM”.
- Cervecería Nacional.
- Compañía “EL UNIVERSO”.
- Ecuatoriana de Sal y químicos “ECUASAL”.
- Industrias “ALES”.
- Pinturas “UNIDAS”.
- Sociedad Agrícola e Industrial “SAN CARLOS”.
- Panificadora SUPAN. (Bolsa de Valores, 2016)

1. Acería de Ecuador “ADELCA” es una empresa ecuatoriana, que se dedica a la producción de acero desde 1963, cubre las necesidades del sector de la construcción y afines, se ha mantenido en permanente innovación en sus



UNIVERSIDAD DE CUENCA

sistemas de producción y en los servicios que presta al cliente. (ADELCA, 2015)

2. Cartones nacionales “CARTOPEL” se desarrolla en los sectores papelerero y cartonero del Ecuador, en las ciudades de Cuenca, Guayaquil y Machala. Sus operaciones están conformadas en tres divisiones: Empaques, Papel y Reciclaje, y una unidad sólida de servicio al cliente. (CARTOPEL, 2015)
3. Cemento “CHIMBORAZO” es una industria ecuatoriana con 60 años de presencia en el mercado nacional su principal actividad es la elaboración de cemento, así como adoquines, bordillos y se encarga de la producción de productos prefabricados. (Cemento "CHIMBORAZO", 2014)
4. Cemento Nacional “HOLCIM” perteneciente al grupo suizo Holcim, una de las compañías cementeras más importante a nivel mundial. El principal producto que elabora la empresa es el cemento. (HOLCIM, 2015)
5. Cervecería Nacional es la principal empresa dedicada a la elaboración y comercialización de las mejores cervezas y bebidas refrescantes en el Ecuador, en un importante motor de crecimiento y empleo. (CERVECERÍA NACIONAL, 2016)
6. Compañía “EL UNIVERSO” está dedicada a informar sobre lo acontecido en las últimas 24 horas en la ciudad, en el país y en el mundo, ofrece elementos de reflexión sobre los asuntos de orden público desde los espacios editoriales y de análisis. (El UNIVERSO , 2012)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7. Ecuatoriana de Sal y químicos “ECUASAL” es una empresa líder en la producción de sal, está comprometida con la salud del consumidor y la satisfacción del cliente, el bienestar de sus colaboradores y la protección del medio ambiente. (ECUASAL, 2012)
8. Industrias “ALES” es una de las compañías agroindustriales más grande del país, con una trayectoria y reconocimiento, por más de 71 años liderando la producción, comercialización y distribución de productos comestibles y de limpieza. (ALES, 2015)
9. Pinturas “UNIDAS” fundada en 1967 con capital totalmente ecuatoriano. Cuenta con líneas completas de pinturas de excelente calidad, así como la fabricación de resinas: que son el resultado de la investigación constante acorde con las nuevas tecnologías. (Pinturas UNIDAS, 2016)
10. Sociedad Agrícola e Industrial “SAN CARLOS”, produce alrededor del 33% del azúcar que el mercado ecuatoriano consume y cumple con cuotas de exportación a Estados Unidos, Perú y otros países. Ha generado numerosa fuerza laboral en la parte agrícola como industrial. (Ingenio San Carlos, 2015)
11. Panificadora SUPAN es una de las grandes industrias de alimentos del Ecuador, que tienen como misión la transformación del trigo en la elaboración de una diversidad de productos de pan. (Ramos, 2014)

2.1.5 Importancia de la manufactura en el Ecuador

El sector industrial manufacturero es de suma importancia para el desarrollo económico y social del país ya que aporta en diferentes campos de acción como lo son la innovación tecnológica, la investigación y el desarrollo.

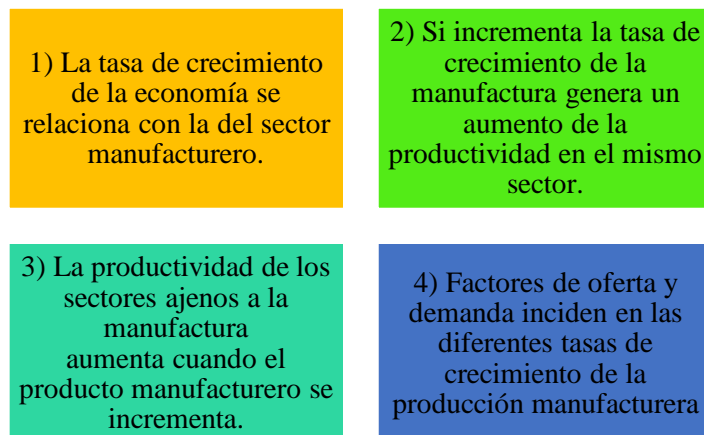


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Walter Rostow (Nobel de Economía en 1987) realizó un análisis de las “etapas del crecimiento económico”, y plantea cinco pasos desde la sociedad tradicional hasta el consumo a gran escala. En este proceso la industrialización es el eje.

De igual manera, Nicholas Kaldor también hizo aportes importantes en esta línea, al generar las Leyes del crecimiento económico. En su planteamiento, existen cuatro leyes en este proceso:

Figura 14. Leyes del Crecimiento Económico



Elaborado por: Las autoras de la investigación

Fuente: (EKOS, 2015, pág. 47)

De acuerdo a cifras del Banco Central del Ecuador, en el año 2014 la participación del PIB fue del 11,79%, mientras que para el año 2015 se estimó que la industria tenga un PIB de USD 13.484 millones con una participación que incrementa al 12,01%.

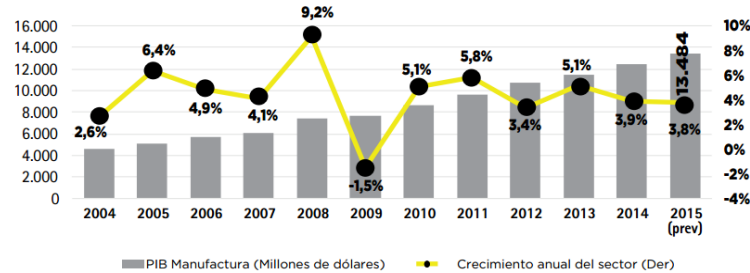
En la última década éste sector registró un crecimiento del PIB de 47,46%, a nivel promedio el sector ha crecido 4,6% anual, de esta forma se refleja cuán importantes es el sector manufacturero dentro de la economía nacional. (EKOS, 2015, pág. 50)

Figura 15. Crecimiento del PIB: Sector Manufacturero



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CRECIMIENTO DEL PIB SECTOR MANUFACTURA



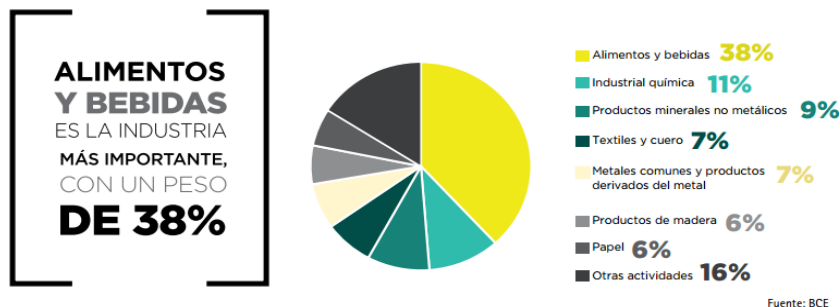
Fuente: BCE

Fuente: (EKOS, 2015)

Para el año 2015, el crecimiento que se espera tenga el sector va a depender de sus actividades y la importancia de cada una de ellas.

Figura 16. Composición del PIB Manufacturero

COMPOSICIÓN DEL PIB MANUFACTURERO

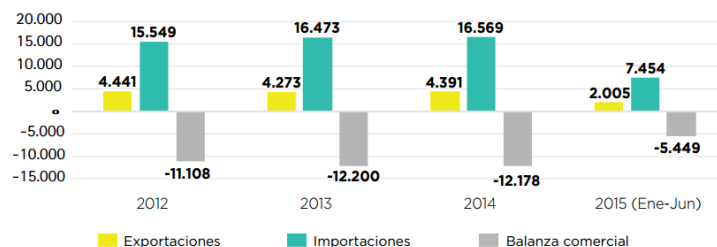


Fuente: BCE

Fuente: (EKOS, 2015)

Figura 17. Balanza Comercial

BALANZA COMERCIAL DE PRODUCTOS INDUSTRIALES (Millones de dólares)



Fuente: BCE



UNIVERSIDAD DE CUENCA

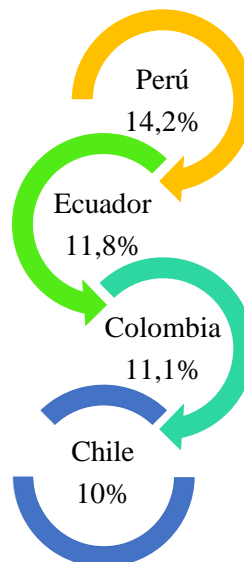
Fuente: (EKOS, 2015)

Sin embargo, a pesar de la importancia que tiene el sector dentro del PIB, su mayor déficit se encuentra en las cuentas externas, ya que la mayor parte de la demanda de productos manufacturados se cubre mediante importaciones. (EKOS, 2015, pág. 52)

2.1.5.1 La Manufactura a nivel regional.

La participación del PIB con respecto al sector manufacturero es mayor en Perú que en el resto de países del análisis (Chile, Colombia y Ecuador)

Figura 18. Manufactura a Nivel Regional



Elaborado por: Las autoras de la investigación

Fuente: (EKOS, 2015)

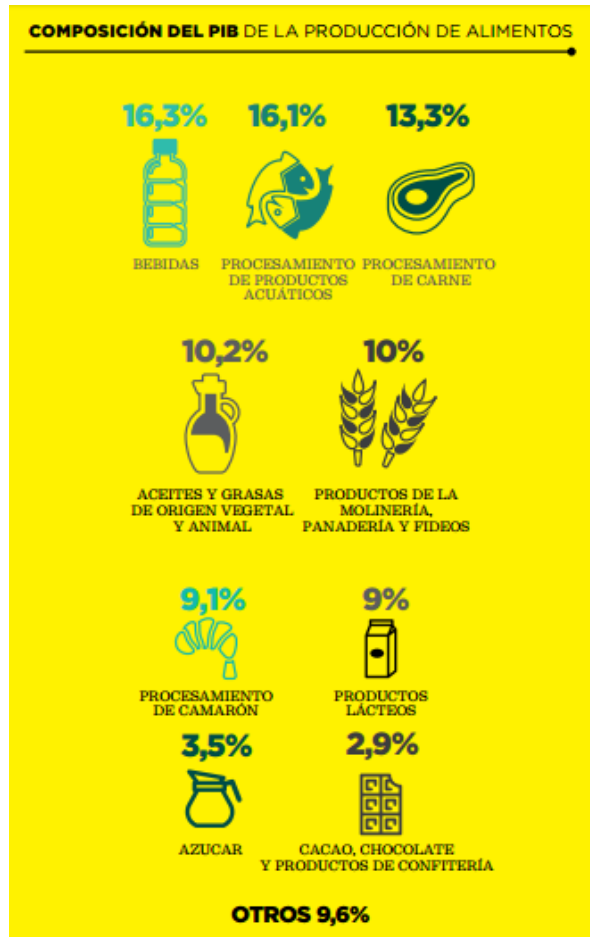
2.1.5.2 Principales integrantes de la industria manufacturera.

- Elaboración de Alimentos y Bebidas

Figura 19. Composición del PIB en la Producción de Alimentos y Bebidas



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Fuente: (EKOS, 2015, pág. 58)

Esta industria es la más grande y la que mayor valor genera dentro de la manufactura del Ecuador. Según datos del BCE la mayor concentración del PIB se ubica en la elaboración de bebidas como resultado de un mayor consumo interno y la segunda actividad de mayor consumo es el procesamiento de productos acuáticos y dirige su mercado hacia el exterior. Su crecimiento depende del comportamiento del mercado externo, así como el interno. (EKOS, 2015, pág. 58)

- Industria Química

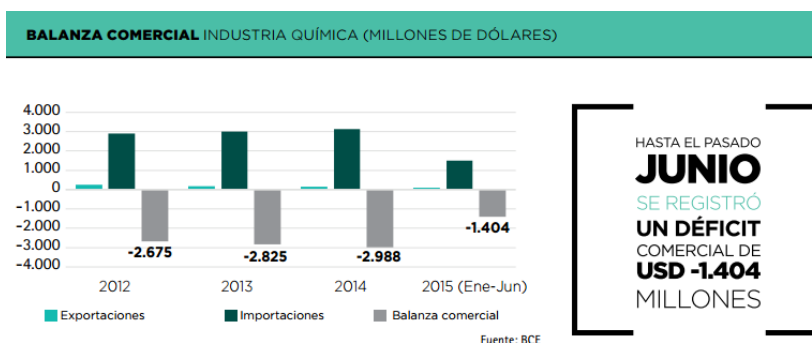


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Es la segunda actividad con mayor peso e importancia, su participación es del 10,14%, su característica principal es la dependencia que existe hacia el mercado externo, su principal desafío es la falta de tecnología.

Esta actividad maneja un importante déficit de USD -2.988 millones para el año 2014, debido a que es un sector que se concentra en el mercado interno y para suplir la demanda nacional debe recurrir a importaciones. (EKOS, 2015, pág. 60)

Figura 20. Balanza Comercial: Industria Química



Fuente: (EKOS, 2015, pág. 60)

- Industria metálica

En los últimos años esta industria ha tenido mayor importancia, su participación el PIB manufacturero se estimó en 6,8% para el año 2014. Entre los productos que genera tenemos: varillas, tuberías, paneles, estructuras metálicas, cables, alambres, tanques, mallas, entre otros que son utilizados para la construcción, para otras industrias y para consumo final.

Además, comprende la fabricación de maquinarias y equipos, en el año 2014 tuvo un crecimiento de 21%, debido a una demanda mayor de productos en el sector industrial. (EKOS, 2015, pág. 60)

- Industria Textil



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En el año 2014 esta industria registra un crecimiento de 4,30% con respecto al año anterior y representa el 0,9% del PIB nacional y el 7,24% del PIB manufacturero.

Éste es uno de los sectores más influyentes dentro del mercado laboral ya que según la Asociación de Industrias Textiles del Ecuador (AIET), la industria genera de 50.000 plazas de empleo aproximadamente y más de 200.000 indirectas, por lo cual es el segundo sector manufacturero que más mano de obra emplea luego del sector de alimentos y bebidas. (EKOS, 2015, pág. 62)

- Industria Maderera

Esta industria cuenta con algunas ventajas en relación a otros países debido al alto potencial de producción a nivel local, dadas las diferentes condiciones climáticas y del suelo que favorecen a la producción. Para el año 2014 se presentó un crecimiento de 3,2%, sin embargo, en esa misma fecha no fue tan beneficioso para la fabricación de muebles, su PIB obtuvo un crecimiento de -0,1%.

Este sector ha trabajado en la obtención de certificados que mejoraron sus procesos de producción y así poder acceder a mercados externos. (EKOS, 2015, pág. 64)

2.1.6 Conocimiento del Sector Industrial Manufacturero de la ciudad de Cuenca.

Según datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, en la ciudad de Cuenca existen 4.876 empresas industriales manufactureras divididas según su tamaño de la siguiente manera:

Tabla 14. Clasificación de las empresas Industriales de Cuenca según el tamaño.

Tamaño de empresas manufactureras según el personal promedio año 2014	Número de empresas
Microempresa	4.292



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Pequeña empresa	455
Mediana empresa "A"	51
Mediana empresa "B"	37
Grande empresa	41
	4.876

Fuente: (INEC, 2014)

Esta distribución basada en el tamaño de las empresas corresponde a una clasificación realizada por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) según el volumen de ventas y el número de personas ocupadas. De la siguiente forma:

Tabla 15. Clasificación de empresas según volumen de ventas y personal ocupado.

Clasificación de las empresas	Volúmenes de ventas anuales	Personal Ocupado
Microempresa	Menor a 100.000	1 A 9
Pequeña empresa	De 100.001 a 1'000.000	10 A 49
Mediana empresa "A"	De 1'000.001 a 2'000.000	50 A 99
Mediana empresa "B"	De 2'000.001 a 5'000.000	100 A 199
Grande empresa	De 5'000.001 en adelante	20 en adelante ⁴

Fuente: (INEC, 2014)

El sector Industrial Manufacturero se especializa en diferentes áreas tales como:

Tabla 16. Empresas manufactureras según el campo de especialización

Industrias Manufactureras de la ciudad de Cuenca	# de empresas
Elaboración de productos alimenticios	721
Elaboración de bebidas	26

⁴ * La Mediana empresa A y B es una sub-clasificación interna del INEC desde la mediana empresa que se construye desde el rango de ventas 1'000.001 – 5'000.000 y el rango de personal ocupado 50 – 199. Fuente: CAN, INEC Elaboración: DIE



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fabricación de productos textiles	190
Fabricación de prendas de vestir	1.226
Fabricación de cueros y productos conexos	108
Producción de madera y fabricación de productos de madera y corcho, excepto muebles; fabricación de artículos de paja	215
Fabricación de papel y de productos de papel	33
Impresión y reproducción de grabaciones	210
Fabricación de coque y de productos de la refinación del petróleo	1
Fabricación de sustancias y productos químicos	47
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas	5
Fabricación de productos de caucho y plástico	60
Fabricación de otros productos minerales no metálicos	341
Fabricación de metales comunes	45
Fabricación de productos elaborados de metal, excepto maquinaria y equipo	520
Fabricación de productos de informática, electrónica y óptica	11
Fabricación de equipo eléctrico	17
Fabricación de maquinaria y equipo n.c.p.	36
Fabricación de vehículos automotores, remolques y semirremolques	33
Fabricación de otros tipos de equipos de transporte	15
Fabricación de muebles	506
Otras industrias manufactureras	322
Reparación e instalación de maquinaria y equipo	188
TOTAL	4876

Fuente: (INEC, 2014)

Tabla 17. Clasificación de empresas Industriales según el tamaño y actividad.

Tipo de empresas Industrial Manufacturera de Cuenca	Micro Empresa	Pequeña Empresa	Mediana empresa "A"	Mediana empresa "B"	Grande empresa	Total
Elaboración de productos alimenticios	647	50	9	6	9	721
Elaboración de bebidas	20	1	0	1	4	26
Fabricación de productos textiles	170	15	3	1	1	190
Fabricación de prendas de vestir	1.131	89	2	3	1	1.226



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fabricación de cueros y productos conexos	86	17	2	3	0	108
Producción de madera y fabricación de productos de madera y corcho, excepto muebles; fabricación de artículos de paja	207	5	2	1	0	215
Fabricación de papel y de productos de papel	26	5	0	0	2	33
Impresión y reproducción de grabaciones	170	33	3	2	2	210
Fabricación de coque y de productos de la refinación del petróleo	1	0	0	0	0	1
Fabricación de sustancias y productos químicos	32	8	2	3	2	47
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas	3	2	0	0	0	5
Fabricación de productos de caucho y plástico	27	24	2	3	4	60
Fabricación de otros productos minerales no metálicos	306	21	5	2	7	341
Fabricación de metales comunes	33	9	1	0	2	45
Fabricación de productos elaborados de metal, excepto maquinaria y equipo	464	50	3	3	0	520
Fabricación de productos de informática, electrónica y óptica	5	3	2	0	1	11
Fabricación de equipo eléctrico	10	5	0	0	2	17
Fabricación de maquinaria y equipo n.c.p.	29	6	1	0	0	36
Fabricación de vehículos automotores, remolques y semirremolques	23	8	0	1	1	33
Fabricación de otros tipos de equipos de transporte	12	2	0	1	0	15
Fabricación de muebles	432	58	8	6	2	506
Otras industrias manufactureras	297	20	3	1	1	322
Reparación e instalación de maquinaria y equipo	161	24	3	0	0	188
TOTAL	4.292	455	51	37	41	4.876

Fuente: (INEC, 2014)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

De acuerdo al tipo de manufactura, las empresas grandes en la ciudad de Cuenca se clasifican en 41, cabe recalcar que los siguientes datos están de acuerdo a la información proporcionada por el INEC, año 2014.

Tabla 18. Tipos de Industrias Manufactureras en la ciudad de Cuenca

Tipo de empresas Industrial Manufacturera de Cuenca	Grande empresa
Elaboración de productos alimenticios	9
Elaboración de bebidas	4
Fabricación de productos textiles	1
Fabricación de prendas de vestir	1
Fabricación de papel y de productos de papel	2
Impresión y reproducción de grabaciones	2
Fabricación de sustancias y productos químicos	2
Fabricación de productos de caucho y plástico	4
Fabricación de otros productos minerales no metálicos	7
Fabricación de metales comunes	2
Fabricación de productos de informática, electrónica y óptica	1
Fabricación de equipo eléctrico	2
Fabricación de vehículos automotores, remolques y semirremolques	1
Fabricación de muebles	2
Otras industrias manufactureras	1
TOTAL	41

Fuente: (INEC, 2014)

- Según datos de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros la clasificación de las empresas manufactureras de acuerdo a su tamaño está distribuido de la siguiente manera:

Tabla 19. Clasificación de empresas según el tamaño – Superintendencia de Compañías.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tamaño de empresas manufactureras	Número de empresas
Grande	34
Mediana	35
Pequeña	66
Total	135

Fuente: (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2012)

Para esta investigación, se solicitó información a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, mediante un oficio (**ANEXO N° 1**), y en respuesta a éste, se realiza el estudio en base al Listado de Compañías Activas al 16 de Marzo de 2016 según su Actividad Económica, proporcionado por la entidad, dando un total de 37 empresas manufactureras grandes de la ciudad de Cuenca, mismas que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías y utilizan las NIIF Completas. Conforme a la Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G. 11.010.

Para efectos de registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como grandes empresas a las entidades que registren el Valor Bruto en Ventas superior a \$ 5'000.000, o tengan más de 200 trabajadores o su monto de Activos sea superior a \$ 4'000.000 (Superintendencia de Compañías, 2011).

De acuerdo Listado de Compañías Activas al 16 de Marzo de 2016 según su Actividad Económica las siguientes empresas según su tamaño pertenecen al grupo de grandes empresas del sector manufacturero.

Tabla 20. Listado de empresas grandes Manufactureras en Cuenca

DENOMINACIÓN	SECTOR
C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA	Productos Industriales no Metálicos
CUENCA BOTTLING CO, CA	Alimentos y Bebidas
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	Industria Química



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PASAMANERIA SA	Textiles y Cuero
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	Metales comunes y derivadas del metal
FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	Metales comunes y derivadas del metal
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	Otras Industrias Manufactureras
MOLINO Y PASTIFICIO ECUADOR SA	Alimentos y Bebidas
MOPASA	
CERAMICA RIALTO SA	Productos Industriales no Metálicos
ITALPISOS SA	Productos Industriales no Metálicos
PLASTIAZUAY SA	Industria Química
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	Papel
CARTORAMA C.A.	Metales comunes y derivadas del metal
CARPINTERIA Y TAPICERIA	Productos de Madera
INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.	
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas
ESFEL S.A.	Industria Química
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	Metales comunes y derivadas del metal
INDUGLOB S. A.	Metales comunes y derivadas del metal
EL MERCURIO CIA LTDA	Papel
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas
MONSALVE MORENO CIA. LTDA.	Papel
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	Industria Química
COSMICA CIA LTDA	Alimentos y Bebidas
FIBROACERO S.A.	Metales comunes y derivadas del metal
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	Productos Industriales no Metálicos
GRAIMAN CIA. LTDA.	Productos Industriales no Metálicos
HORMICRETO CIA. LTDA.	Productos Industriales no Metálicos
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	Papel
HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.	Productos Industriales no Metálicos
ITALIMENTOS CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas
ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S.A. AECDESA	Alimentos y Bebidas
INDIAN MOTOS INMOT S. A.	Metales comunes y derivadas del metal
MADERCENTER CIA. LTDA.	Productos de Madera
PROALISUR CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas
PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.	Metales comunes y derivadas del metal
ASSEMBLYMOTOS S. A.	Metales comunes y derivadas del metal

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Listado de Compañías Activas al 16 de Marzo de 2016 en base a las Actividades Económicas, otorgado por la Superintendencia de Compañías.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS QUE MANEJAN ACTIVOS INTANGIBLES.

Para realizar el análisis de los Estados Financieros se toma como muestra el listado proporcionado por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros en donde se detalla a las empresas grandes que pertenecen al sector manufacturero de la ciudad de Cuenca y se especifica el sector al cual pertenece.

Tabla 21. Actividades Económicas

Actividades Económicas	Sector Manufacturero
Elaboración de productos alimenticios	Alimentos y Bebidas
Elaboración de bebidas	
Fabricación de productos textiles	Textiles y Cuero
Fabricación de prendas de vestir	
Fabricación de papel y de productos de papel	Papel
Impresión y reproducción de grabaciones	
Fabricación de sustancias y productos químicos	Industria Química
Fabricación de productos de caucho y plástico	
Fabricación de otros productos minerales no metálicos	Productos Industriales no Metálicos
Fabricación de metales comunes	Metales Comunes y Derivadas del metal
Fabricación de productos de informática, electrónica y óptica	
Fabricación de equipo eléctrico	
Fabricación de vehículos automotores, remolques y semirremolques	
Fabricación de muebles	Productos de Madera
Otras industrias manufactureras	Otras Actividades

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Listado de Compañías Activas al 16 de Marzo de 2016 en base a las Actividades Económicas, otorgado por la Superintendencia de Compañías.

Luego de realizar la clasificación de las empresas por sector, se observó en los Estados Financieros período (2008 – 2015) presentados en el Portal de documentos del sitio web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros cuáles de ellas registran cuentas que corresponden a Activos Intangibles, para en base a éstas, realizar los análisis que permitirán comprender cuál es el impacto provocado por la aplicación de la norma. (ANEXO N° 2).

Dando como resultado un total de 21 empresas que se detallan a continuación



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 22. Empresas que registran Activos Intangibles

RUC	DENOMINACION	SECTOR
0190005070001	CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	Industria Química
0190003299001	PASAMANERIA SA	Textiles y Cuero
0190004643001	TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	Metales comunes y derivadas del metal
0190020185001	JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	Otras Industrias Manufactureras
0190062317001	CERAMICA RIALTO SA	Productos Industriales no Metálicos
0190115151001	CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	Papel
0190148149001	CARTORAMA C.A.	Metales comunes y derivadas del metal
0190167976001	PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas
0190061264001	INDUGLOB S. A.	Metales comunes y derivadas del metal
0990304211001	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	Metales comunes y derivadas del metal
0190005151001	EL MERCURIO CIA LTDA	Papel
0190003507001	PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas
0190050033001	PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	Industria Química
0190053687001	COSMICA CIA LTDA	Alimentos y Bebidas
0190057127001	FIBROACERO S.A.	Metales comunes y derivadas del metal
0190072037001	INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas
0190103536001	HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	Productos Industriales no Metálicos
0190122271001	GRAIMAN CIA. LTDA.	Productos Industriales no Metálicos
0190312771001	HORMICRETO CIA. LTDA.	Productos Industriales no Metálicos
0190330680001	EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	Papel
0190392287001	PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.	Metales comunes y derivadas del metal

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Listado de Compañías Activas al 16 de Marzo de 2016 en base a las Actividades Económicas, otorgado por la Superintendencia de Compañías.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Entre los efectos que dan como resultado la aplicación de la NIC 38 tenemos:

- Efectos Contables
- Efectos Financieros
- Efectos Tributarios

2.2.1 Análisis de los Estados Financieros bajo NIIF en comparación con los Estados Financieros bajo NEC de las empresas del sector manufacturero que registran Activos Intangibles.

Con el fin de conocer como han ido cambiando las empresas a lo largo del tiempo y establecer los efectos que provocó la aplicación de la NIC 38 se realiza un Análisis de los Estados Financieros periodo 2008 – 2015, conociendo así cual ha sido su situación pasada y actual, sin embargo, para el detalle del Análisis Horizontal se tomará en consideración los años 2010, 2011 y 2012 y para el Análisis Vertical se toma el año en el cual las empresas usan el esquema bajo NIIF y el año 2015 por ser el último año de análisis.

Los análisis que se aplicarán son los siguientes:

- **Análisis Vertical:** su objetivo es dar a conocer si una empresa realiza una distribución equitativa y adecuada a las necesidades tanto financieras como operativas, determinando el porcentaje que representa cada cuenta del activo, pasivo y patrimonio dentro del total.
- Para las interpretaciones del Análisis Vertical se toma en consideración el año en el cual las empresas usan el nuevo formulario bajo NIIF, ya que al adaptarse a este nuevo esquema existieron cuentas que fueron eliminadas o reclasificadas, además de los cambios propios de la adopción de las NIIF y se considera el último año de análisis que en la mayoría de los casos fue el 2015, de no existir información en el Portal de Documentos del sitio web de la Superintendencia de Compañías con respecto a este año, se realizará en base al año 2014.

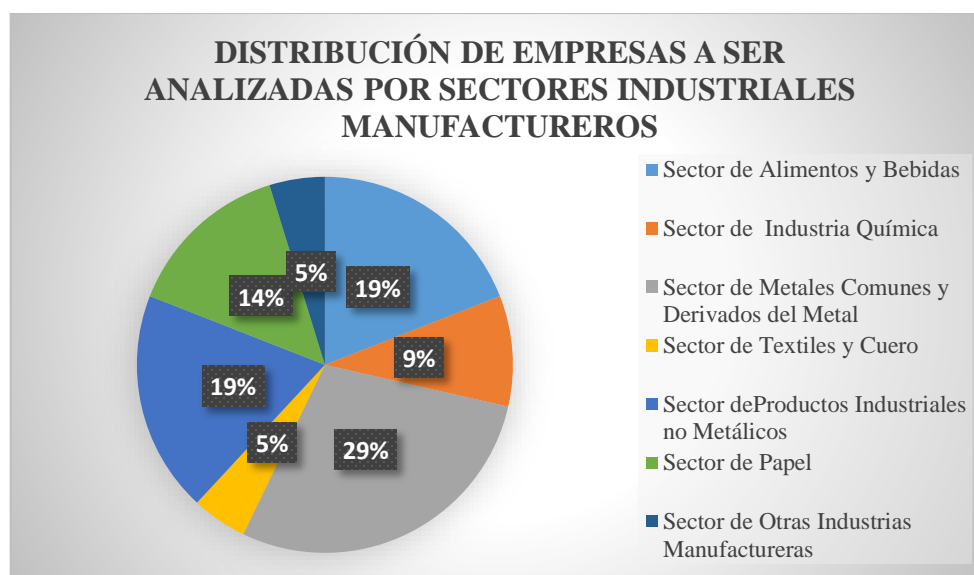


UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Análisis Horizontal:** su objetivo es comparar un año con respecto a otro (año base), determinando las variaciones que pueden ser crecientes o decrecientes, de esta manera se analiza cuál es la tendencia de las cuentas a lo largo del tiempo.
- Para las interpretaciones del Análisis Horizontal se realizarán en base a los años de transición y adopción de NEC a NIIF, siendo estos el año 2010, 2011 y 2012, para la mayoría de los casos, lo cual va a permitir conocer las cuentas que sufrieron algún impacto, sobre todo en los Activos Intangibles.

En cuanto a las conclusiones, éstas se realizan en relación a los grupos del Sector Manufacturero, los cuales están distribuidos en los siguientes porcentajes:

Figura 21. Distribución de las 21 empresas de acuerdo al Sector.



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

El número de empresas que conforma cada sector de la industria manufacturera es:

Tabla 23. Número de empresas que pertenecen al Sector



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Sector Industrial Manufacturero	# de empresas que pertenecen al sector
Alimentos y Bebidas	4
Industria Química	2
Metales Comunes y Derivados del Metal	6
Textiles y Cuero	1
Productos Industriales no Metálicos	4
Papel	3
Otras Industrias Manufactureras	1
TOTAL	21

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

- La tabla que se incluye a continuación muestra un resumen del Análisis Vertical y Análisis Horizontal para los años de análisis de las empresas en estudio, agrupadas de acuerdo al sector industrial al que pertenecen, en este caso se presenta del Sector Alimentos y Bebidas; se basa en los en los porcentajes de representación por cada grupo y subgrupo de las cuentas contables, así como también las cuentas que tuvieron mayor peso, además indica cómo ha ido cambiando las mismas con el paso del tiempo.
- Conjuntamente se presenta el detalle del Análisis Vertical y Análisis Horizontal en base a promedios para cada sector de la industria que se analiza en este estudio.

Cabe mencionar que los cuadros resumen y el análisis del mismo para el resto de sectores de la industria manufacturera se encuentran detallados en el (**ANEXO N° 6**)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.1.1 Análisis de los Estados Financieros de las empresas del Sector Manufacturero – Alimentos y Bebidas.

Tabla 24. Resumen de Análisis Financiero, Sector – Alimentos y Bebidas

PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.								
Análisis Vertical					Análisis Horizontal			
	En base al A.T					2010	2011	2012
	2011	2015	2011	2015		2010	2011	2012
ACTIVO	100%	100%	100%	100%	ACTIVO	30,16%	4,50%	9,01%
Activo Corriente	49,75%	79,80%			Activo Corriente	-4,27%	-9,62%	22,81%
Activos Financieros	43,92%				Inventarios	-48,41%		
Activo Financieros		40,59%			Activos por Impuestos Corrientes		-63,72%	
Activo no Corriente	50,25%	20,20%			Activos Financieros			46,25%
Propiedad Planta y Equipo	98,85%				Activo no Corriente	153,80%	23,61%	-4,66%
Propiedad Planta y Equipo		99,86%			Propiedad Planta y Equipo	155,64%		
					Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Camionero Móvil		34,39%	
PASIVO	100%	100%	59,41%	65,99%	Activos Intangibles			-77,16%
Pasivo Corriente	93,25%	100%			PASIVO	9,56%	9,04%	8,48%
Cuentas y Documentos por Pagar	58,96%				Pasivo Corriente	34,14%	11,01%	5,69%
Cuentas y Documentos por Pagar		56,38%			Otras Obligaciones Corrientes	59,43%		
Pasivo no Corriente	6,75%	0,00%			Cuentas y Documentos por Pagar		38,82%	
Obligaciones con Instituciones Financieras	55%				Pasivo no Corriente	-63,46%	-12,46%	47,03%
					Obligaciones con Instituciones Financieras Locales		-31,66%	
PATRIMONIO	100%	100%	40,59%	34,01%	Otros Beneficios No Corrientes para los Empleados			39,40%
Ganancias Acumuladas	35,22%				PATRIMONIO	73,24%	-1,50%	9,78%
Resultados Acumulados		58,36%						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

					Ganancias Acumuladas	78,39%		
					Ganancia Neta del Periodo		-60,64%	102,02%
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.								
Análisis Vertical					Análisis Horizontal			
	En base al A.T							
	2012	2015	2012	2015		2010	2011	2012
ACTIVO	100%	100%	100%	100%	ACTIVO	96,91%	14,41%	24,38%
Activo Corriente	42,48%	49,34%			Activo Corriente	-3,17%	43,86%	78,06%
Activo Financieros	54,60%				Inventarios	-15,30%		
Activo Financieros		54,00%			Efectivo y Equivalentes		250,81%	
Activo no Corriente	57,52%	50,66%			Inventarios			130,99%
Propiedad Planta y Equipo	100%				Activo no Corriente	189,24%	5,31%	1,73%
Propiedad Planta y Equipo		100%			Propiedad Planta y Equipo	189,24%		
PASIVO	100%	100%	65,20%	67,50%	PASIVO	181,55%	15,90%	19,00%
Pasivo Corriente	59,54%	68,19%			Pasivo Corriente	121,14%	25,81%	16,22%
Cuentas y Documentos por Pagar	58,80%				Otros pasivos no corrientes	178,92%		
Obligaciones con Instituciones Financieras		54,50%			Otros pasivos no corrientes			Saldo cero
Pasivo no Corriente	40,46%	31,81%			Pasivo no Corriente	333,17%	3,20%	23,34%
Obligaciones con Instituciones Financieras	60,01%				Obligaciones con Instituciones Financieras	105,23%		
Obligaciones con Instituciones Financieras		97,38%			Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas			Ingresa
PATRIMONIO	100%	100%	34,80%	32,50%	PATRIMONIO	21,60%	11,33%	35,93%
Capital	59,39%				Resultados del Ejercicio	-26,99%		
Capital		50,50%			Capital		19,67%	
					Resultados Acumulados			158,99%
COSMICA CIA LTDA								
Análisis Vertical					Análisis Horizontal			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En base al A.T								
	2012	2014	2012	2014		2010	2011	2012
ACTIVO	100%	100%	100%	100%	ACTIVO	70,97%	2,73%	38,31%
Activo Corriente	96,08%	95,84%			Activo Corriente	77,77%	2,67%	38,74%
Activos Financieros	82,10%				Inventarios	85,92%		
Activos Financieros		83,95%			Inventarios		-8,77%	
Activo no Corriente	3,92%	4,16%			Inventarios			85,94%
Propiedad Planta y Equipo	62,64%				Activo no Corriente	-9,11%	4,14%	28,57%
Propiedad Planta y Equipo		77,87%			Activos Intangibles	-11,11%		
PASIVO	100%	100%	98,00%	89,00%	Propiedad Planta y Equipo		32,06%	
Pasivo Corriente	88,37%	100,00%			Propiedad Planta y Equipo			73,81%
Cuentas por Pagar	76,60%				PASIVO	65,01%	2,28%	33,90%
Diversas/Relacionadas					Pasivo Corriente	65,01%	2,28%	18,32%
Cuentas por Pagar		74,00%			Cuentas y Documentos por Pagar	71,85%		
Diversas/Relacionadas					Cuentas y Documentos por Pagar		-85,18%	
Pasivo no Corriente	11,63%	0,00%			Obligaciones con Instituciones Financieras			180,89%
Obligaciones con Instituciones Financieras	100,00%				PATRIMONIO	-55,79%	-32,65%	-292,93%
PATRIMONIO	100%	100%	2,00%	11,00%	Resultados del Ejercicio	128,94%		
Resultados del Ejercicio	133,59%							
Resultados del Ejercicio		55,65%						
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.								
Análisis Vertical					Análisis Horizontal			
En base al A.T								
	2011	2014	2011	2014		2010	2011	2012
ACTIVO	100%	100%	100%	100%	ACTIVO	-3,14%	32,59%	15,23%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Activo Corriente	43,33%	41,34%			Activo Corriente	-10,30%	6,61%	9,04%
Activos Financieros	65,53%				Activos por Impuestos Corrientes	-86,48%		
Activos Financieros		60,88%			Inventarios		50,80%	
Activo no Corriente	56,67%	58,66%			Efectivo y Equivalentes del Efectivo			85,94%
Propiedad Planta y Equipo	93,83%				Activo no Corriente	7,41%	64,50%	20,16%
Propiedad Planta y Equipo		94,14%			Propiedad Planta y Equipo		75,28%	
PASIVO	100%	100%	54,00%	67,00%	Otros Activos no Corrientes			44,74%
Pasivo Corriente	73,23%	47,53%			PASIVO	-2,69%	39,51%	34,50%
Cuentas y Documentos por Pagar	73,00%				Pasivo Corriente	-22,89%	59,04%	-8,93%
Cuentas y Documentos por Pagar		74,30%			Cuentas y Documentos por Pagar	-41,11%		
Pasivo no Corriente	26,77%	52,47%			Otros Obligaciones Corrientes		152,83%	
Cuentas por Pagar					Obligaciones Corrientes con			
Diversas/Relacionadas	37,40%				Instituciones Financieras			-83,97%
Obligaciones con Instituciones Financieras		54,70%			Pasivo no Corriente	83,87%	4,42%	153,33%
PATRIMONIO	100%	100%	46,00%	33,00%	Obligaciones con Instituciones Financieras			349,14%
Capital	74,30%				PATRIMONIO	-3,60%	25,33%	-7,26%
Capital		73,47%			Resultados del Ejercicio	-82,65%		
					Resultados del Ejercicio		1094,87%	
					Reservas			-83,17%

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

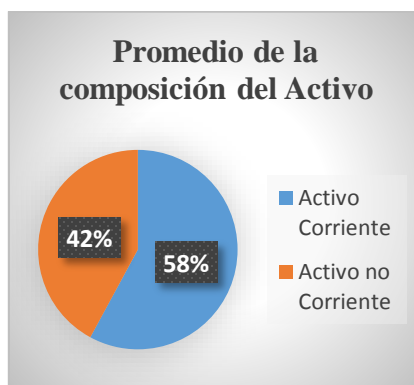


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Análisis Vertical – Alimentos y Bebidas (año 2011)

Luego de realizar el Análisis Vertical de las empresas PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA, PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA, COSMICA CIA LTDA e INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA, se llega a la conclusión que para el 2011, año en el que se aplicó el esquema NIIF y en el caso de PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA y COSMICA CIA LTDA año 2012, en todas las empresas su Activo Total ésta conformado en mayor proporción por el Activo no Corriente representado por la cuenta Propiedad Planta y Equipo, con excepción de la empresa COSMICA CIA LTDA en la cual la mayor parte del Activo Total corresponde al Activo Corriente en un porcentaje del 96,08%, sin embargo al realizar un promedio de la composición del Activo para el sector de Alimentos y Bebidas nos da como resultado el 58% que corresponde al Activo Corriente y el 42% al Activo no Corriente. (ANEXO N° 3)

Figura 22. Sector Alimentos y Bebidas - Promedio Activo



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

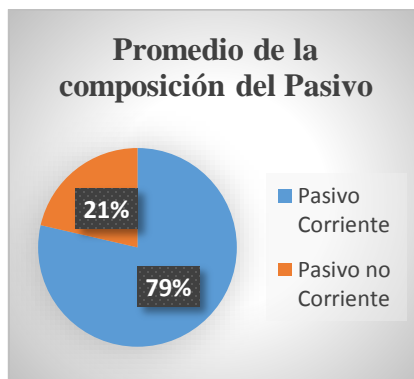
Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

En cuanto al promedio del Pasivo, todas las empresas tienen un mayor Pasivo Corriente en comparación con el Pasivo no Corriente, es decir, poseen más deudas a corto plazo que a largo plazo. (ANEXO N° 3)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 23. Sector Alimentos y Bebidas - Promedio Pasivo

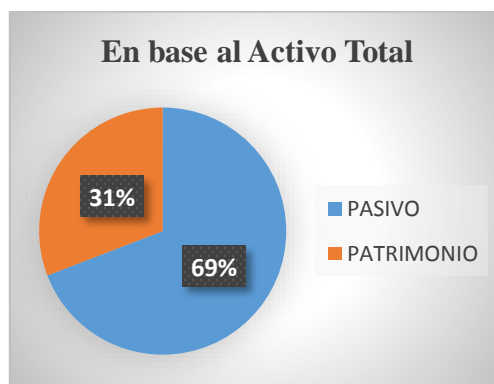


Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

Las empresas cuentan con más obligaciones a favor de terceros que representan mayor exigibilidad en relación con las obligaciones con los socios, es decir que, existe un porcentaje mayor de Pasivo que de Patrimonio en relación al Activo Total (ANEXO N° 3)

Figura 24. Sector Alimentos y Bebidas - En base al Activo Total



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

Las cuentas con mayor representación dentro del Sector Alimentos y Bebidas para los años de análisis fueron:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 25. Cuentas con mayor representación - Alimentos y Bebidas

Grupos	Cuentas	% Promedio
Activo Corriente	Activos Financieros	60,70%
Activo no Corriente	Propiedad, Planta y Equipo	90,90%
Pasivo Corriente	Cuentas y Documentos por pagar	64,29%
Pasivo no Corriente	Obligaciones con Instituciones Financieras	73%
Patrimonio	Capital	64,42%

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

(ANEXO N° 4.1)

Dentro del grupo de Activo Corriente, los Activos Financieros representan el 60,70%, siendo la partida más significativa: Documentos y Cuentas por Cobrar en la mayoría de empresas del sector de Alimentos y Bebidas, esta cuenta se refleja en las políticas de venta a crédito que mantienen la mayoría de empresas de este sector además se puede observar que el índice de liquidez corriente en promedio en los años 2010, 2011 y 2012 son: 1,09, 0,92 y 1,15.

En el grupo de Activo no Corriente, la Propiedad Planta y Equipo corresponde al 90,90%, esta partida es representativa dado que las empresas pertenecen al grupo de industrias manufactureras, donde sus máquinas de producción son imprescindibles.

Análisis Horizontal – Alimentos y Bebidas

En cuanto al Análisis Horizontal se consideró los cambios presentados en los años 2010 – 2011 – 2012 en el cual podemos concluir que el Activo Total:

- Para el año 2011 presentó un leve crecimiento, por incrementos en el Activo Corriente y no Corriente.

La empresa INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA tuvo un incremento considerable en el 2011, debido a que el Activo Corriente por un incremento en Inventarios de 50,80%, a su vez incrementa el Activo no Corriente



UNIVERSIDAD DE CUENCA

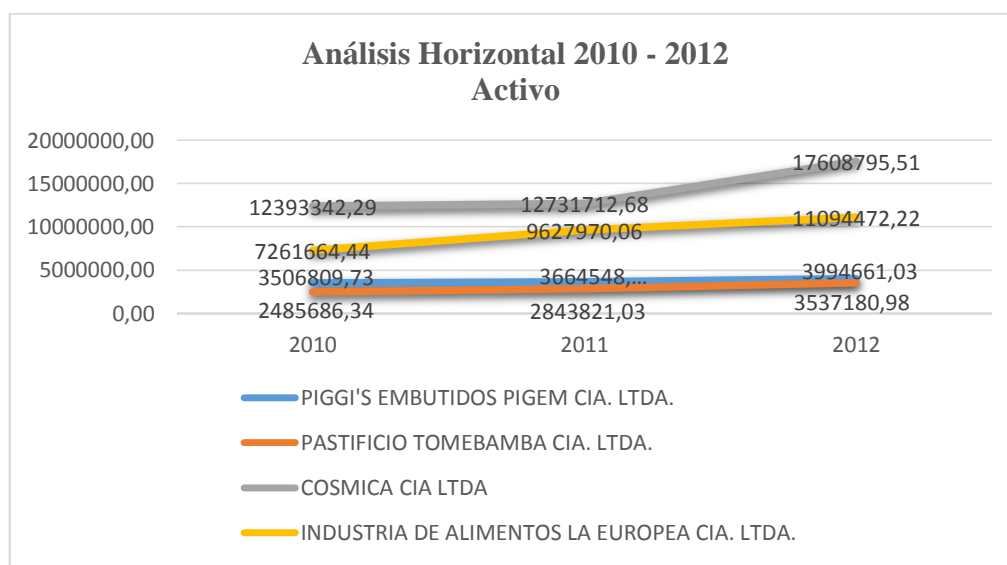
debido a un incremento del 75,28% correspondiente a Propiedad, Planta y Equipo, cabe recalcar que este incremento no es consecuencia de la transición de NEC a NIIF puesto que no presentó ajustes en su conciliación.

- Para el año 2012 las empresas presentaron un leve incremento en el Activo Total con excepción de:

COSMICA CIA LTDA la cual presenta un incremento considerable de 38,31%, por un incremento en el Activo Corriente, en la cuenta de Inventarios en un 85,94% y un incremento en el Activo no Corriente en la cuenta Propiedad Planta y Equipo en 73,81%, este incremento no es consecuencia de la transición de NEC a NIIF puesto que se realizaron ajustes únicamente al inicio del período que corresponde al año 2010.

INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA presenta un incremento de 15,23% debido a que el Activo Corriente crece en 9,04%, y el Activo no Corriente crece en 20,16% con respecto al año anterior, lo cual no es consecuencia de la transición de NEC a NIIF puesto que ésta se da en los años 2009 – 2010.

Figura 25. Sector Alimentos y Bebidas - Análisis Horizontal (Activo)





UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

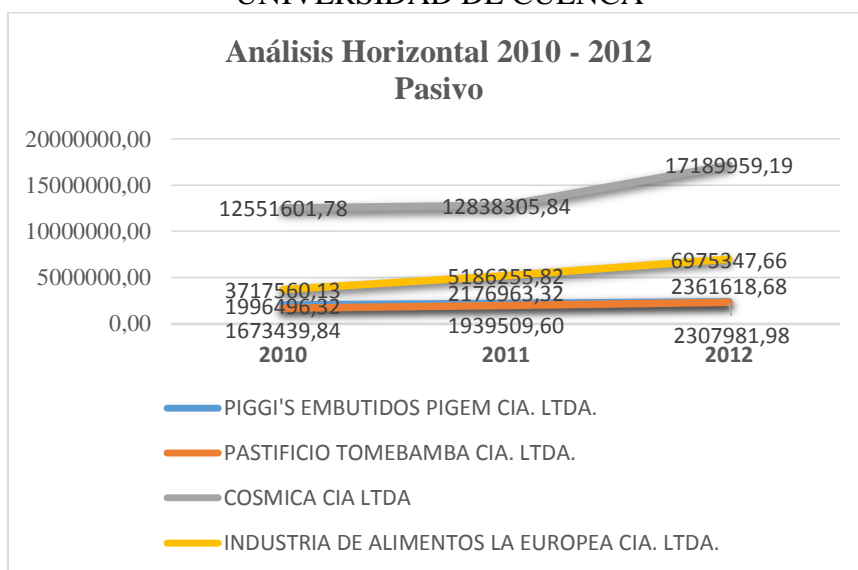
- En cuanto al Pasivo Total en el año 2011, las empresas presentaron leves incrementos, a excepción de la empresa INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA que presenta un incremento de 39,51% con respecto al año anterior, esto debido a que el Pasivo Corriente tuvo un incremento de 59,04%, ya que la cuenta Otros Pasivos Corrientes tiene un incremento considerable de 152.83% con respecto al año anterior, cabe recalcar que este incremento no es consecuencia de la transición de NEC a NIIF puesto que no presenta ajustes en su conciliación.

- Para el año 2012 las empresas tienen un incremento en el Pasivo Total, se puede observar un mayor crecimiento en la empresa: COSMICA CIA LTDA la cual presenta un incremento de 33,90%, por un incremento en el Pasivo Corriente, en la cuenta de Obligaciones con instituciones financieras, este incremento no es consecuencia de la transición de NEC a NIIF puesto que se realizaron ajustes al inicio del período que corresponde al año 2010

Figura 26. Sector Alimentos y Bebidas - Análisis Horizontal (Pasivo)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

- El Patrimonio para el 2011 las empresas presentaron un incremento a excepción de la empresa:

PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA por una disminución en la Ganancia Neta del Período.

La empresa INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA presentó el mayor incremento siendo éste del 25,33% con respecto al año anterior, debido a un incremento considerable de las Reservas, específicamente en la cuenta Otras Reservas.

- En cuanto al año 2012 las empresas que tuvieron leves incrementos.

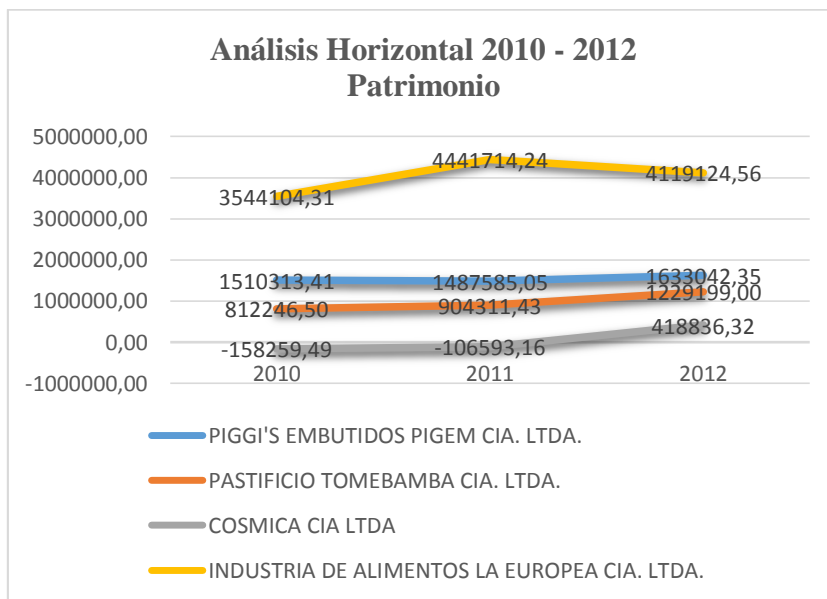
COSMICA CIA LTDA que registró en el año anterior un saldo negativo, incrementa su Patrimonio por un crecimiento en la Ganancia Neta.

INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA en cambio presenta una disminución de -7,26% como consecuencia de una reducción en un 100% en la cuenta Otras Reservas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 27. Sector Alimentos y Bebidas - Análisis Horizontal (Patrimonio)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

Estados Financieros del Sector. (ANEXO N° 5.1) (ANEXO N° 6.7)

2.2.1.2 Análisis de los Estados Financieros de las empresas del Sector Manufacturero - Industria Química. (ANEXO N° 6.1)

Análisis Vertical– Industria Química.

- En base al Análisis Vertical realizado para el año 2011 y 2015 las cuentas con mayor representación dentro del Sector Industria Química para los años de análisis fueron:

Tabla 26. Cuentas con mayor representación - Industria Química

Grupos	Cuentas	% Promedio	
Activo Corriente	Activos Financieros e Inventarios	49,61%	44,63%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Activo Corriente	no	Propiedad, Planta y Equipo		90,26%
Pasivo Corriente		Cuentas y Documentos por pagar y Obligaciones con Instituciones Financieras	39,80%	49,75%
Pasivo Corriente	no	Obligaciones con Instituciones Financieras		46,30%
Patrimonio		Capital		59,32%

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

(ANEXO N° 4.1)

Dentro del grupo de Activo Corriente, los Activos Financieros e Inventarios representan el 49,61% y el 44,63%, siendo las partidas más significativas: Documentos y Cuentas por Cobrar e Inventarios en la mayoría de empresas del sector de Industria Química, estas cuentas se reflejan en los índices de liquidez corriente y prueba ácida. En promedio el índice de liquidez corriente es alto en los años 2010, 2011 y 2012 son: 1,21, 1,36 y 1,57 y el promedio de la prueba ácida es 0,68, 0,79 y 1,57, en los mismos años antes mencionados.

En el grupo de Activo no Corriente, la Propiedad Planta y Equipo corresponde al 90,26%, esta partida es representativa ya que la maquinaria de producción es esencial para las empresas industriales.

Análisis Horizontal – Industria Química.

En cuanto al Análisis Horizontal se consideró los cambios presentados en los años 2010 – 2011 – 2012 en el cual podemos concluir:

- El Activo Total en el año 2011 tuvo un crecimiento.

CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A. tiene un incremento de 29,78% con respecto al año anterior ya que sus Activos no corrientes incrementaron levemente en 4,88%.

PLASTICOS RIVAL CIA LTDA creció con respecto al año 2010, en 28,04%, ya que su Activo no Corriente incrementa en 73,06%, siendo la cuenta Activos Financieros no



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Corrientes la que tiene un incremento considerable de 315,14% con respecto al año anterior, al igual que Propiedad Planta y Equipo en 69,44%, según la conciliación al final del periodo de transición año 2010, se realizaron varios ajustes con respecto a ésta cuenta.

- Para el año 2012 las empresas incrementan en menor cantidad.

Figura 28. Sector Industria Química - Análisis Horizontal (Activo)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

- Para el año 2011, en cuanto al Pasivo Total:

CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A, presentó incremento de 40,04%, por incrementos en el Pasivo Corriente.

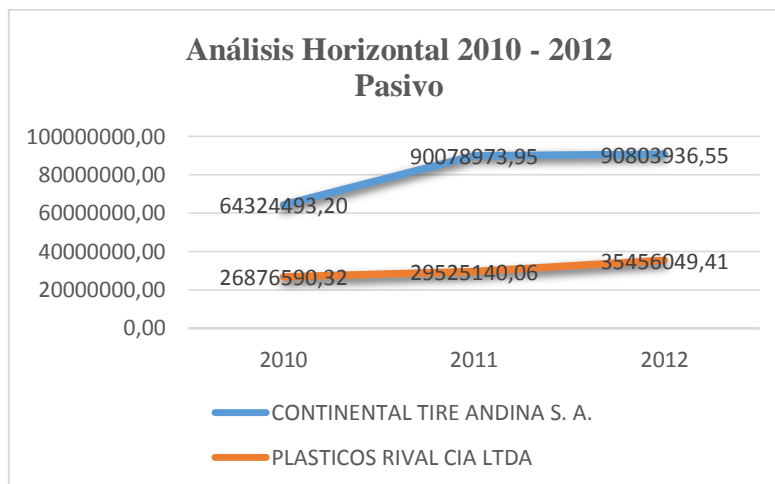
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA presentó un incremento menor para el año 2011 de 9,85% debido a un incremento en Pasivo no corriente, específicamente en la cuenta Provisión por Beneficio a los empleados, según la conciliación la empresa realizó ajustes por la transición de NEC a NIIF con respecto a ésta cuenta.

- Para el año 2012 las empresas presentan un incremento leve con respecto al año anterior.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 29. Sector Industria Química - Análisis Horizontal (Pasivo)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

En cuanto al Patrimonio la empresa CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A. tuvo leves incremento en los años de análisis, sin embargo la empresa:

PLASTICOS RIVAL CIA LTDA para el año 2011 presentó un incremento de 59,97% con respecto al año anterior que corresponde a un incremento en el Capital para ese año, además en su conciliación con respecto a la transición se presentan ajustes por concepto de Revaluaciones en Propiedad Planta y Equipo.

Para el año 2012 PLASTICOS RIVAL CIA LTDA tiene un decremento en sus Reservas de -80,26%, por lo cual el Patrimonio Total tuvo incremento pero en menor porcentaje.

Figura 30. Sector Industria Química - Análisis Horizontal (Patrimonio)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

Estados Financieros (ANEXO N° 5.2)

2.2.1.3 Análisis de los Estados Financieros de las empresas del Sector Manufacturero - Metales Comunes y Derivados del Metal. (ANEXO N° 6.2)

Análisis Vertical– Metales Comunes y Derivados del Metal.

- En base al Análisis Vertical realizado para el año 2011 y 2015 las cuentas con mayor representación dentro del Sector Metales comunes y derivados del metal fueron:

Tabla 27. Cuentas con mayor representación - Metales comunes y derivados

Grupos	Cuentas	% Promedio
Activo Corriente	Inventarios	52,88%
Activo no Corriente	Propiedad, Planta y Equipo	91,16%
Pasivo Corriente	Cuentas y Documentos por pagar	71,11%
Pasivo no Corriente	Obligaciones con Instituciones Financieras	80%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Patrimonio	Capital	60,55%
Patrimonio	Resultados del Ejercicio	72,69%

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

(ANEXO N° 4.1)

Dentro del grupo de Activo Corriente, los Inventarios representan el 52,88% siendo las partidas más significativas: Inventarios de Productos- Terminados y Mercadería en Almacén- Producido por la Compañía e Inventarios de Productos Terminados y Mercadería en Almacén- Comprado por Terceros en la mayoría de empresas del sector de Metales Comunes y Derivados del Metal, estas cuentas se reflejan en el índice de prueba ácida. En promedio del sector la prueba ácida es 0,64, 0,67 y 0,78, en los años 2010, 2011 y 2012.

En el grupo de Activo no Corriente, la Propiedad Planta y Equipo corresponde al 91,16%, esta partida es la más significativa ya que la maquinaria de producción es esencial para las empresas industriales.

Análisis Horizontal – Metales comunes y derivados del metal

Para el Análisis Horizontal se consideró los cambios presentados en los años 2010 – 2011 – 2012 de las empresas: TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A., INDUGLOB S. A., INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A, FIBROACERO S.A. y CARTORAMA C.A., sin contar con la empresa PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A. ya que esta entidad se constituye a partir del año 2013.

- Se concluye que, en el año 2010, el Activo Total creció en casi todas las empresas del sector a excepción de:

CARTORAMA C.A. por una corta reducción de la partida Propiedades, Planta y Equipo en -2,47%.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- En el 2011 las empresas incrementaron su Activo Total a excepción de: CARTORAMA C.A. la cual se redujo en -7,21%, debido a un decremento en la cuenta Efectivo y Equivalentes del Efectivo.

Mientras que TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A incrementó considerable en 102,96% producto del aumento en el Activo no corriente específicamente en Propiedad Planta y Equipo, además la empresa presentó algunos ajustes en su conciliación con respecto a esta cuenta.

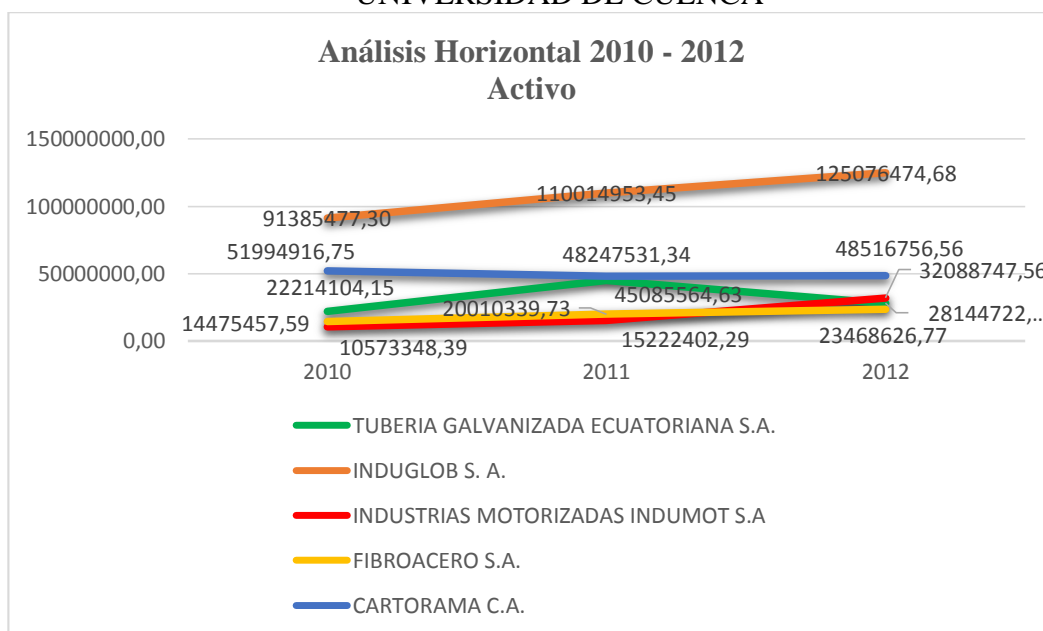
INDUGLOB S. A. también presenta un incremento de 20,39% con respecto al año anterior, debido al crecimiento del Activo no corriente, específicamente en Propiedad Planta y Equipo.

- Para el año 2012 las empresas presentan incrementos con respecto al año anterior, a excepción de: TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A. tuvo una merma importante en Otros Activos No Corrientes con -99,86%, lo que provocó la reducción en el activo total. Por el contrario, la empresa INDUGLOB S. A. como resultado del incremento de Propiedad Planta y Equipo creció en 13,69%.

Figura 31. Metales comunes y Derivados -Análisis Horizontal (Activo)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

- Con respecto al Pasivo Total para el año 2011 presentaron incrementos en los periodos de análisis.

INDUGLOB S. A. presenta un incremento 26,96% por un crecimiento en el Activo no Corriente. Por el contrario, en la empresa CARTORAMA C.A. el Pasivo Total se redujo en -2,79% producto de la reducción de las Obligaciones con Instituciones Financieras en -91,21% en comparación con el año 2010.

- Para el año 2012 las empresas presentaron un incremento con respecto al año 2011.

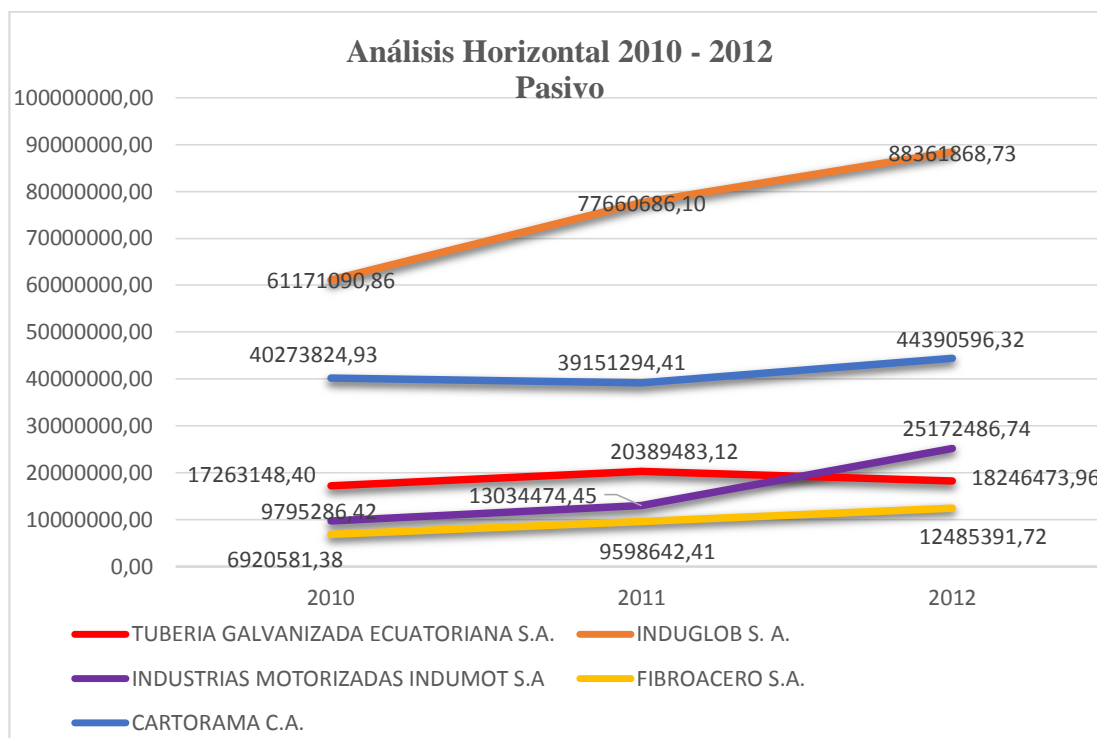
INDUGLOB S. A. presenta un incremento de 13,78% por un incremento en el Pasivo no corriente.

TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A. presenta un decremento de -10,51%, por una disminución en el Pasivo Corriente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 32. Metales comunes y Derivados - Análisis Horizontal (Pasivo)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

- Para el año 2011 el Patrimonio incrementa con respecto al año anterior.

TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A tuvo un notable crecimiento de 398,81% ya que la Reserva Legal en este periodo creció, además en este año realiza el registro de la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción de las NIIF. CARTORAMA C.A. se redujo en -54,64% el total del Patrimonio, ya que la entidad tuvo pérdida.

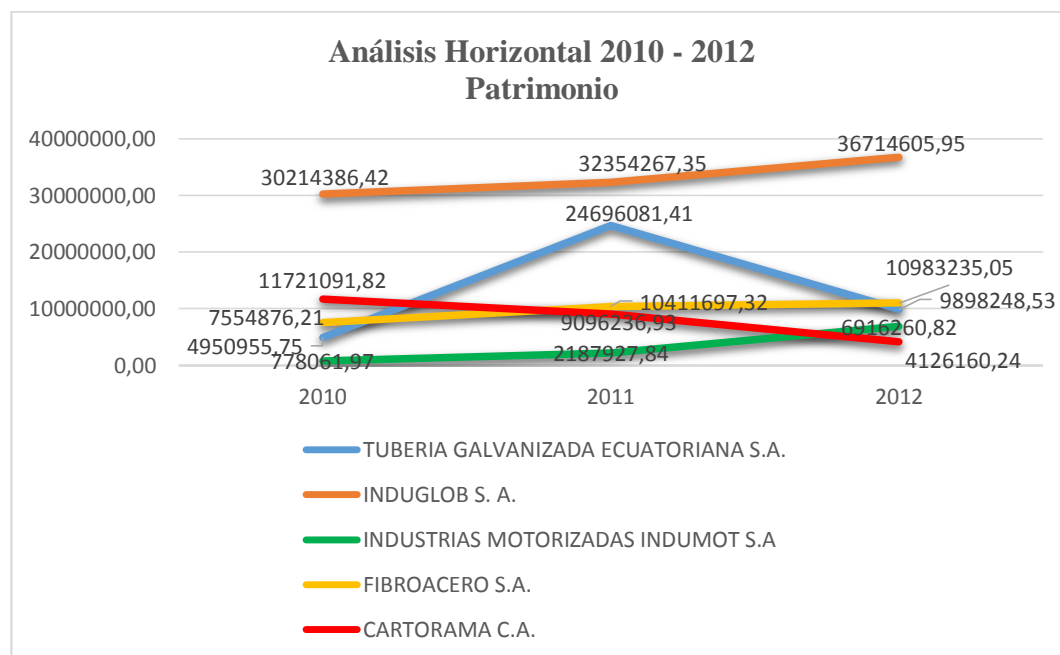
- En el año 2012 las empresas presentan leves incrementos con respecto al año anterior a excepción de:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A la cual disminuye su Patrimonio en 59,92% debido a un decremento en sus Reservas. CARTORAMA C.A disminuye su Patrimonio en -54,64% con respecto al año anterior.

Figura 33. Metales comunes y Derivados - Análisis Horizontal (Patrimonio)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

Estados Financieros (ANEXO N° 5.3)

2.2.1.4 Análisis de los Estados Financieros de las empresas del Sector Manufacturero - Textiles y Cuero. (ANEXO N° 6.3)

Análisis Vertical– Textiles y Cuero.

- En base al Análisis Vertical realizado para el año 2011 y 2015 las cuentas con mayor representación dentro del Sector Textiles y Cuero fueron:

Tabla 28. Cuentas con mayor representación - Textiles y Cuero



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Grupos	Cuentas	% Promedio
Activo Corriente	Inventarios	76,53%
Activo no Corriente	Propiedad, Planta y Equipo	82,54%
Pasivo Corriente	Obligaciones con Instituciones Financieras	40,28%
Pasivo no Corriente	Cuentas y Documentos por Pagar	91,93%
Patrimonio	Otros Resultados Integrales	77,01%

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

(ANEXO N° 4.1)

Dentro del grupo de Activo Corriente, los Inventarios representan el 76,53%, siendo la partida más significativa Inventarios de Productos Terminados y Mercadería en Almacén–Producido por la Compañía en la única empresa de este sector de Textiles y Cuero esta cuenta se reflejan en el índice de prueba ácida. El índice de prueba ácida es 0,61, 0,39 y 0,52, en los años 2010, 2011 y 2012.

En el grupo de Activo no Corriente, la Propiedad Planta y Equipo corresponde al 82,54%, este porcentaje es significativo ya que las maquinarias de producción son indispensables para la empresa Pasamanería S.A. encargada de la producción de prendas de vestir.

Análisis Horizontal – Textiles y Cuero

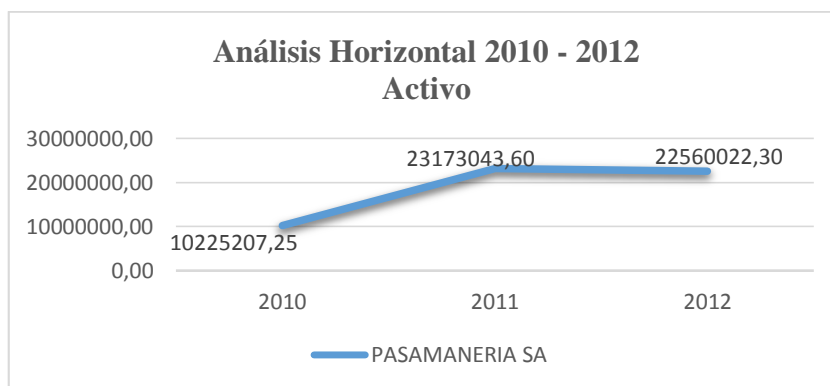
En cuanto al Análisis Horizontal se consideró los cambios presentados en los años 2010 – 2011 – 2012 en el cual podemos concluir que el Activo Total tuvo un crecimiento en los dos primeros años de análisis. En el año 2011 el Activo Total crece en 114,70% producto del incremento en 248,47% del Activo no Corriente con la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en el mismo porcentaje, cabe recalcar en la conciliación por transición, la empresa presentó varios ajustes con respecto a esta cuenta. Por el contrario, en el año 2012 el Activo Total decrece en -2,56% ya que el Activo Corriente



UNIVERSIDAD DE CUENCA

se redujo en -7,39% y el Activo No Corriente con -0,24% en relación al año anterior.
(ANEXO N° 3) (ANEXO N° 4.2)

Figura 34. Textiles y Cuero - Análisis Horizontal (Activo)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

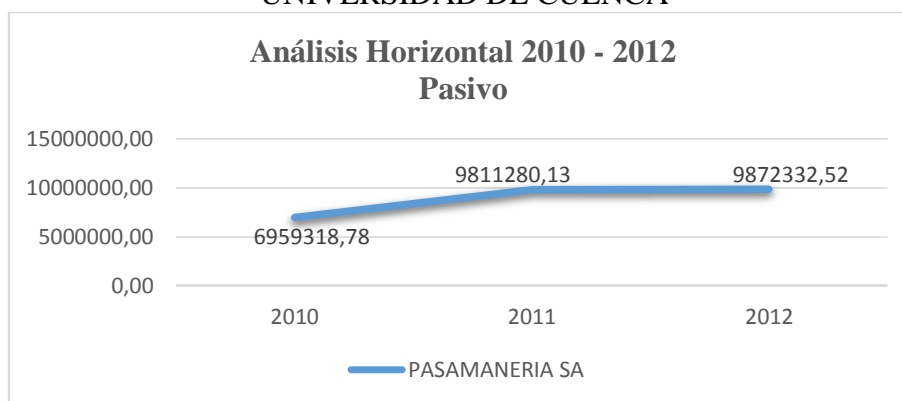
Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

En cuanto al Pasivo Total la empresa presentó un incremento en el año 2011 en 40,98% ya que el Pasivo Corriente aumentó en 91,27% y en el Pasivo No Corriente específicamente la cuenta provisiones por Beneficios a Empleados en 55,85%, según la conciliación, la empresa realizó ajustes con respecto a ésta cuenta, al igual que en la cuenta Pasivos por impuestos diferidos. Para el año 2012 presenta un leve incremento en 0,62%. (ANEXO N° 3) (ANEXO N° 4.2)

Figura 35. Textiles y Cuero - Análisis Horizontal (Pasivo)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



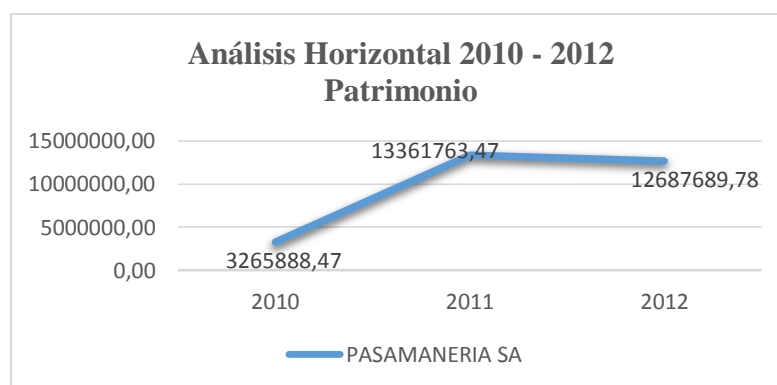
Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

El Patrimonio en el año 2011 incrementó notablemente ya que la Reserva Legal creció en 82,32%, además se presenta un registro por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo y el registro de la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF.

Para el año 2012 se redujo en -5,04% el Patrimonio Total ya que las Reservas también decrecieron en -37,61%. (ANEXO N° 3) (ANEXO N° 4.2)

Figura 36. Textiles y Cuero - Análisis Horizontal (Patrimonio)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

Estados Financieros (ANEXO N° 5.4)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.1.5 Análisis de los Estados Financieros de las empresas del Sector Manufacturero – Productos Industriales no Metálicos. (ANEXO N° 6.4)

Análisis Vertical – Productos Industriales no Metálicos

- En base al Análisis Vertical realizado para el año 2011 y 2015 las cuentas con mayor representación dentro del Sector Productos Industriales no metálicos fueron:

Tabla 29. Cuentas con mayor representación - Productos Industriales no Metálicos

Grupos	Cuentas	% Promedio	
Activo Corriente	Activos Financieros e Inventarios	56,44%	64,36%
Activo no Corriente	Propiedad, Planta y Equipo	77,25%	
Pasivo Corriente	Obligaciones con Instituciones Financieras y Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	40,36%	44,90%
Pasivo no Corriente	Obligaciones con Instituciones Financieras	79%	
Patrimonio	Capital	56,65%	

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

(ANEXO N° 4.1)

Dentro del grupo de Activo Corriente, los Activos Financieros e Inventarios representan el 56,44% y el 64,36%, siendo las partidas más significativas: Documentos y Cuentas por Cobrar e Inventarios en la mayoría de empresas del sector de Productos Industriales no Metálicos, estas cuentas se reflejan en los índices de liquidez corriente y prueba ácida. En promedio el índice de liquidez corriente es alto en los años 2010, 2011 y 2012 son: 1,35, 1,58 y 1,71 y el promedio de la prueba ácida es 1,01, 1,08 y 1,71, en los mismos años antes mencionados.

En el grupo de Activo no Corriente, la Propiedad Planta y Equipo corresponde al 77,25%, esta partida es representativa ya que la maquinaria de producción es esencial para las empresas industriales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Análisis Horizontal – Productos Industriales no Metálicos

En cuanto al Análisis Horizontal se consideró los cambios presentados en los años 2010 – 2011 – 2012.

- El Activo Total tuvo un leve crecimiento en el año 2011

GRAIMAN CIA. LTDA, presenta el mayor incremento en 50,38% ya que la cuenta Propiedad, Planta y Equipo crece considerable con respecto al año anterior, según la conciliación realizada por la empresa, en el periodo de transición se realizaron varios ajustes con respecto a esta cuenta.

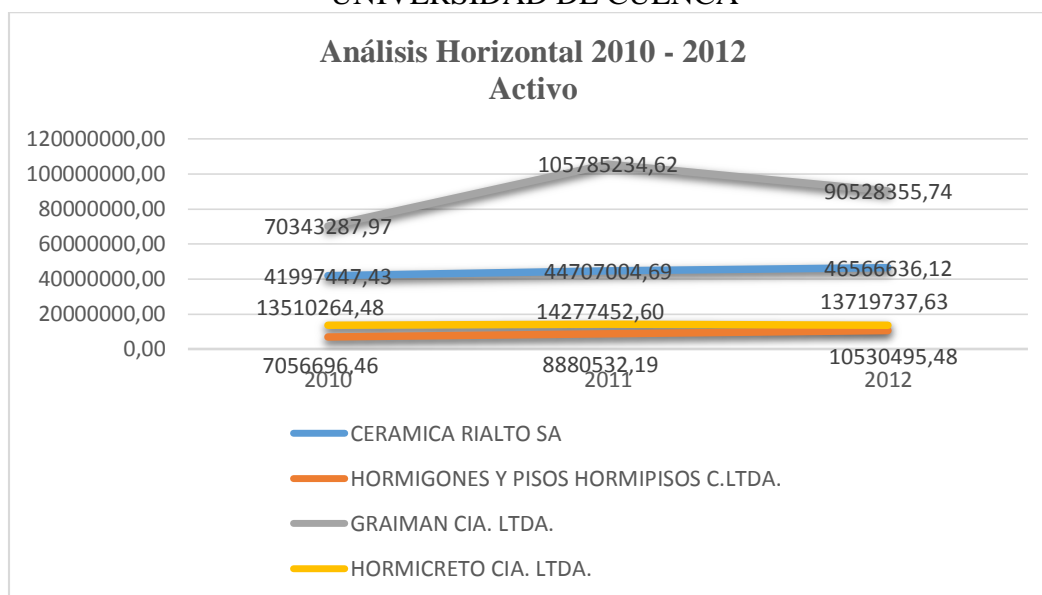
- Para el año 2012, las empresas presentan leves incrementos a excepción de las empresas:

GRAIMAN CIA. LTDA y HORMICRETO CIA. LTDA que tuvieron una disminución en el último año relacionado a disminuciones tanto en el Activo Corriente y no Corriente ya que la cuenta ACTIVOS INTANGIBLES disminuyó en un 100%, esto en cuanto a la empresa GRAIMAN CIA. LTDA y existió una disminución en el Activo no Corriente para el segundo caso ya que la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras disminuye en -57,37%.

Figura 37. Productos Industriales no Metálicos - Análisis Horizontal (Activo)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

- En cuanto al Pasivo Total para el año 2011 las empresas tuvieron un leve decremento a excepción de:

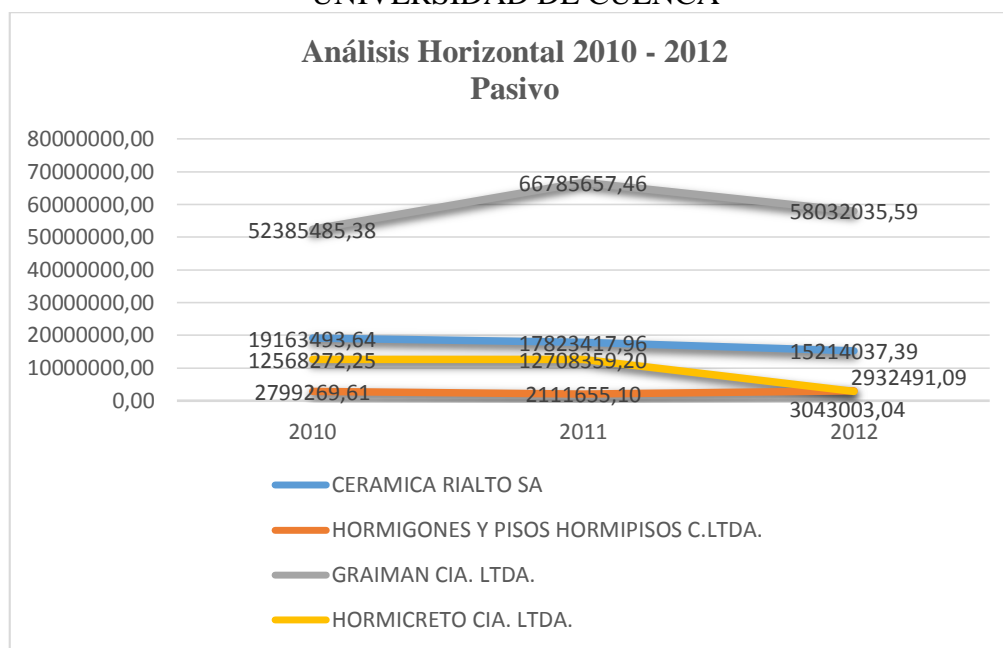
GRAIMAN CIA. LTDA la cual incrementa en 27,49%, debido a un acrecentamiento en el Pasivo no Corriente, además la empresa realizó ajustes en su conciliación con respecto a la cuenta Pasivos por impuestos diferidos.

- Para finalizar en el año 2012 las empresas tuvieron un decremento en a excepción de la empresa HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C. LTDA ya que tanto el Pasivo Corriente como no Corriente incrementaron.

Figura 38. Productos Industriales no Metálicos - Análisis Horizontal (Pasivo)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

- Para finalizar, el Patrimonio en el año 2011 las empresas presentaron incrementos como, por ejemplo:

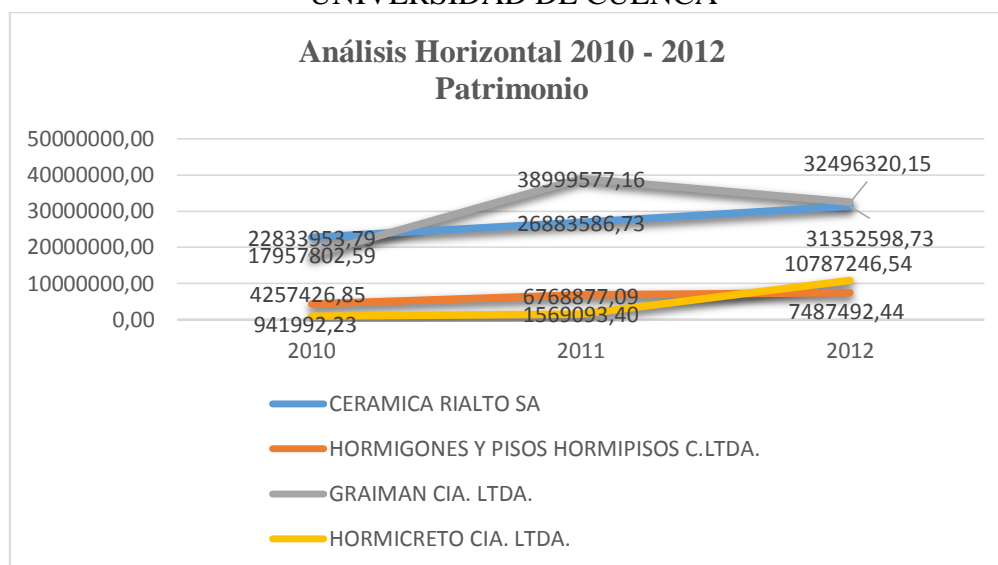
GRAIMAN CIA. LTDA incrementa en 117,17% debido a que en este año se registró la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF.

- Para el año 2012 las empresas incrementaron el Patrimonio a excepción de: GRAIMAN CIA. LTDA que tiene una disminución en su último año de análisis que corresponde a Resultados Acumulados.

Figura 39. Productos Industriales no Metálicos - Análisis Horizontal (Patrimonio)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

Estados Financieros (ANEXO N° 5.5)

2.2.1.6 Análisis de los Estados Financieros de las empresas del Sector Manufacturero – Papel. (ANEXO N° 6.5)

Análisis Vertical – Sector Papel

- En base al Análisis Vertical realizado para el año 2011 y 2015 las cuentas con mayor representación dentro del Sector manufacturero de Papel fueron:

Tabla 30. Cuentas con mayor representación - Papel

Grupos	Cuentas	% Promedio
Activo Corriente	Activos Financieros	49,81%
Activo no Corriente	Propiedad, Planta y Equipo	86,65%
Pasivo Corriente	Cuentas y Documentos por pagar	97,56%
Pasivo no Corriente	Obligaciones con Instituciones Financieras	72%
Patrimonio	Capital	57,90%

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

(ANEXO N° 4.1)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Dentro del grupo de Activo Corriente, los Activos Financieros representan el 49,81%, siendo la partida más significativa: Documentos y Cuentas por Cobrar en la mayoría de empresas del sector de Papel, esta cuenta se refleja en las políticas de venta a crédito que mantienen la mayoría de empresas de este sector además se puede observar que el índice de liquidez corriente en promedio en los años 2010, 2011 y 2012 son: 1,13, 1,26 y 1,52.

En el grupo de Activo no Corriente, la Propiedad Planta y Equipo corresponde al 86,65%, esta partida es representativa dado que las empresas pertenecen al grupo de industrias manufactureras, donde sus máquinas de producción son indispensables.

Análisis Horizontal – Productos Industriales no Metálicos

En cuanto al Análisis Horizontal se consideró los cambios presentados en los años 2010 – 2011 – 2012 en el cual se concluye que el Activo Total en el año 2010 de la empresa EL MERCURIO CIA LTDA se redujo -0,70% producto de la reducción en -2,07% de la Propiedad Planta y Equipo con respecto al año anterior.

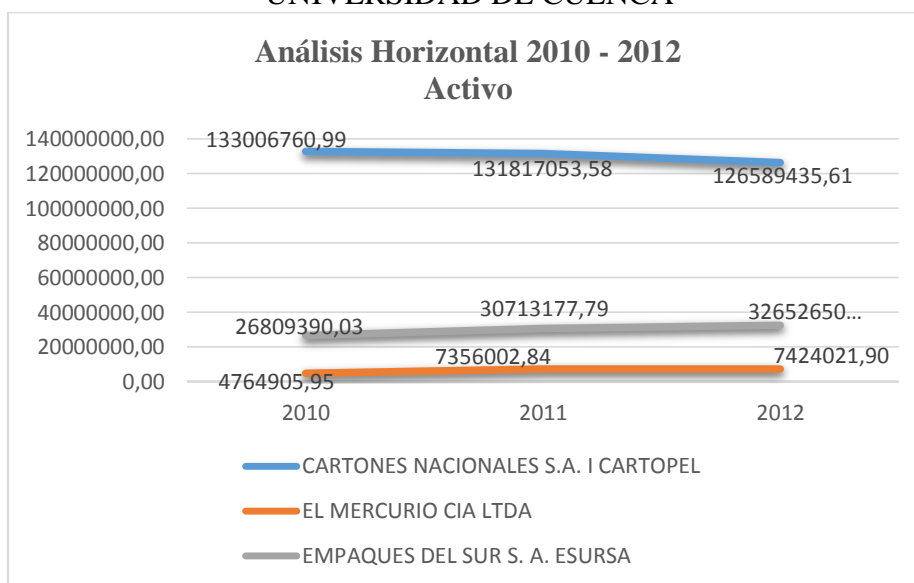
- Para el año 2011 y 2012 las empresas tienen un leve incremento en el Activo a excepción de:

CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL tiene disminuciones en el Activo Total de -0,89% y -3,97% respectivamente, producto de la reducción en el Activo Corriente: en el año 2011 con la cuenta Efectivo y Equivalentes a Efectivo en -88,41% y en el 2012 con los Servicios y Otros Pagos Anticipados en -21,96%.

Figura 40. Papel - Análisis Horizontal (Activo)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

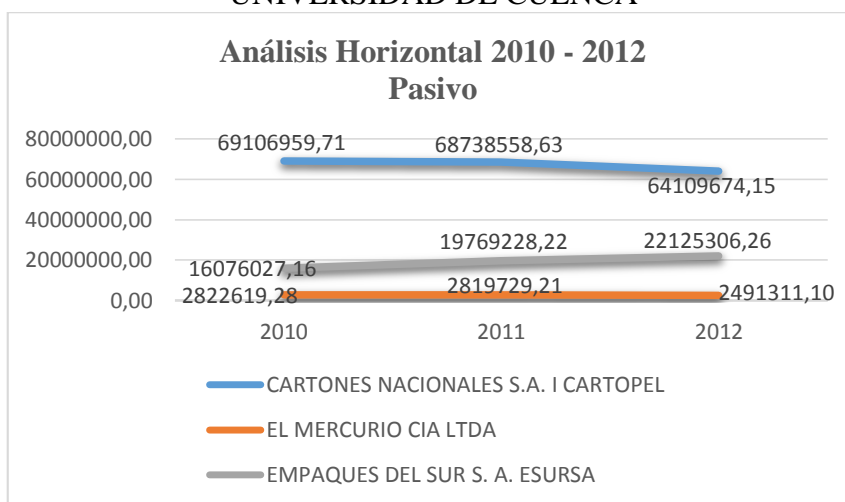
- En cuanto al Pasivo Total para el año 2011 y 2012 las empresas tienen un leve incremento en el Activo a excepción de:

CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL el Pasivo se reduce producto de que el Pasivo Corriente varía en -14,75% con la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar con -28,60%. En el año 2012 en la empresa EL MERCURIO CIA LTDA se observa la reducción del -11,65% del Pasivo Total resultado de la reducción de las Obligaciones con Instituciones Financieras en -62,41%.

Figura 41. Papel - Análisis Horizontal (Pasivo)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

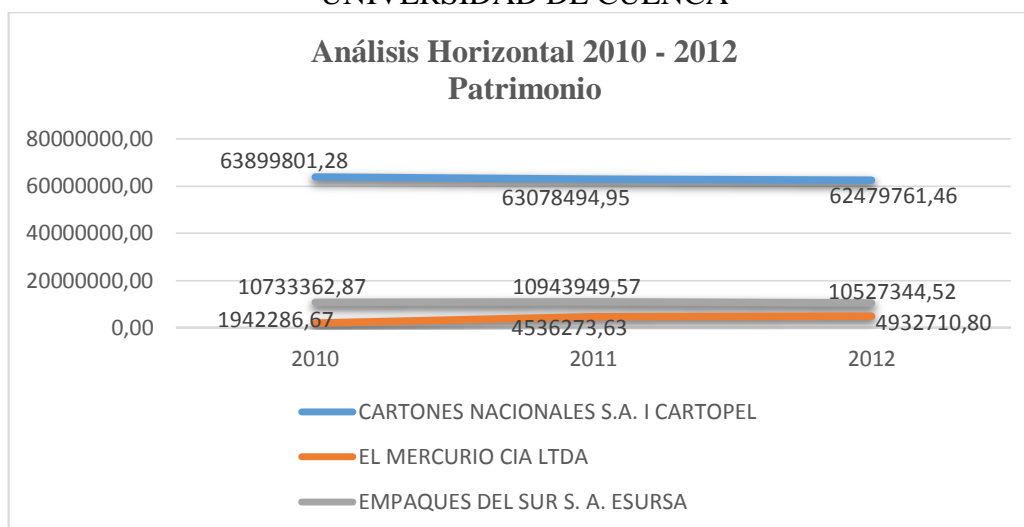
Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

- El Patrimonio para el año 2011 tiene ligeros incrementos a excepción de: EL MERCURIO CIA LTDA que aumento en 133,55% debido a un incremento en la Ganancia del período.
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL decreció -1,29% dado que la Ganancia Neta del periodo disminuyó en -66,49%, con respecto al año anterior.

Figura 42. Papel - Análisis Horizontal (Patrimonio)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

Estados Financieros (ANEXO N° 5.6)

2.2.1.7 Análisis de los Estados Financieros de las empresas del Sector Manufacturero – Otras Industrias Manufactureras. (ANEXO N° 6.6)

Análisis Vertical – Otras Industrias Manufactureras

- En base al Análisis Vertical realizados por el año 2011 y 2015 las cuentas con mayor representación dentro del Sector Otras Industrias Manufactureras:

Tabla 31. Cuentas con mayor representación - Otras Industrias Manufactureras

Grupos	Cuentas	% Promedio
Activo Corriente	Inventarios	67,73%
Activo no Corriente	Propiedad, Planta y Equipo	47,00%
Pasivo Corriente	Cuentas y Documentos por Pagar	28,40%
Pasivo no Corriente	Obligaciones con Instituciones Financieras	74,30%
Patrimonio	Capital	87,14%

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

(ANEXO N° 4.1)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

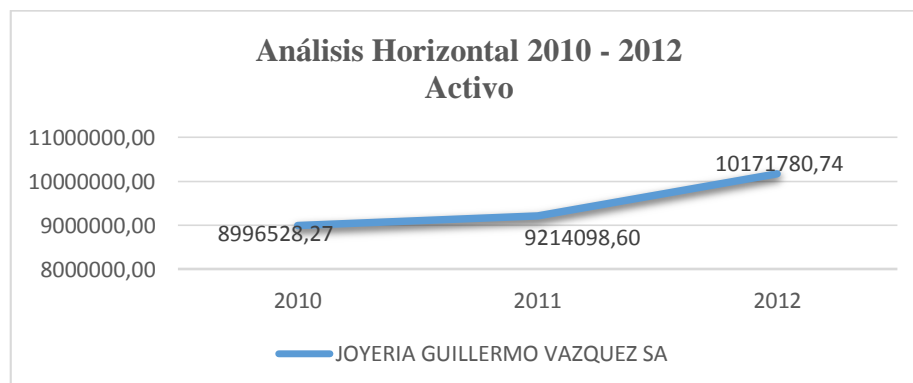
Dentro del grupo de Activo Corriente, los Inventarios representan el 67,73%, siendo la partida más significativa Inventarios de Productos Terminados y Mercadería en Almacén–Producido por la Compañía en la única empresa de este sector de Otras Industrias Manufactureras esta cuenta se reflejan en el índice de prueba ácida. El índice de prueba ácida es 0,98, 1,00 y 0,57, en los años 2010, 2011 y 2012.

En el grupo de Activo no Corriente, la Propiedad Planta y Equipo corresponde al 47,00%, este indicador es menos del 50% ya que la Joyería Guillermo Vásquez al ser una empresa con transcendencia en la producción de joyas en la ciudad de Cuenca la Propiedad Planta y Equipo se encuentra depreciada.

Análisis Horizontal– Otras industrias manufactureras

En cuanto al Análisis Horizontal se consideró los cambios presentados en los años 2010 – 2011 – 2012 en el cual podemos concluir que el Activo Total tuvo un crecimiento en estos años ya que en general el Activo Corriente como no Corriente tuvo incrementos en los últimos periodos. El Activo en el año 2010 incrementa en 9,98%, para el año 2011 en 2,42% y finalmente para el año 2012 en 10,39% con respecto al año anterior dado que incremento los Servicios y Otros Pagos Anticipados en 47,83%. (ANEXO N° 3) (ANEXO N° 4.2)

Figura 43. Otras Industrias - Análisis Horizontal (Activo)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

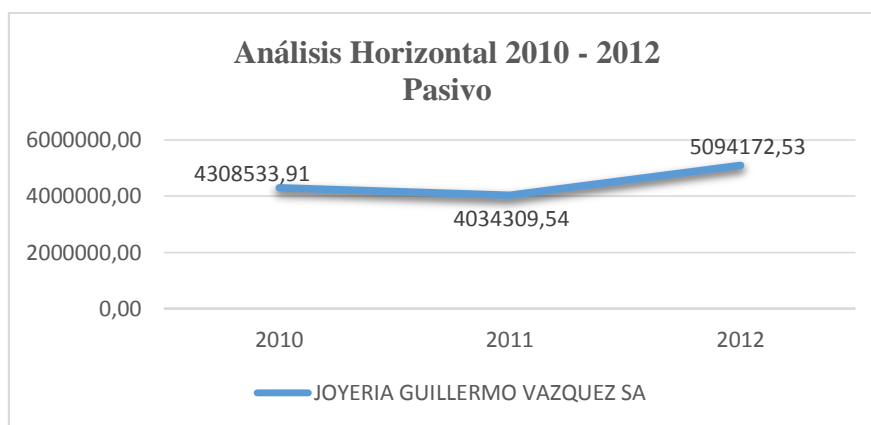


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

En cuanto al Pasivo Total en promedio para el año 2010 incrementó en 16,27% dado que el Pasivo No Corriente varió en 105,89% a su vez incrementaron las Obligaciones con Instituciones Financieras en 392,53%, pero en el año 2011 el Pasivo Total decreció en -6,36 producto de la reducción del Pasivo Diferido en -94,59%, no obstante, en el año 2012 el Pasivo Total volvió a incrementarse ahora en 26,27% ya que las Obligaciones con Instituciones Financieras aumentaron en 56,15%. **(ANEXO N° 3) (ANEXO N° 4.2)**

Figura 44. Otras Industrias - Análisis Horizontal (Pasivo)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

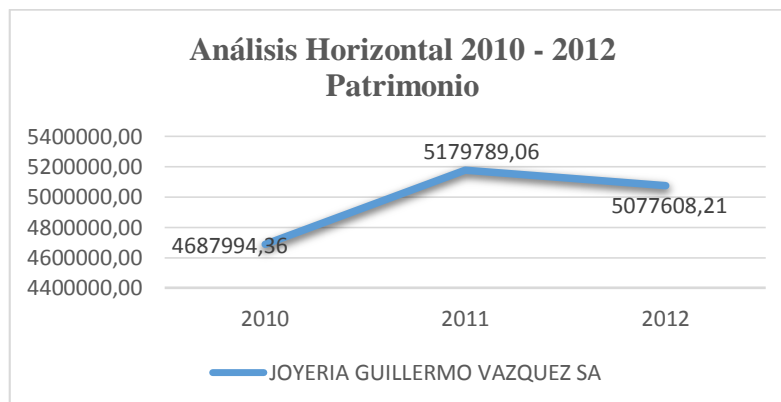
Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

Para finalizar el Patrimonio en el año 2010 incrementó en 4,52% producto del aumento en la Ganancia Neta. En el año 2011, la variación fue de 0,49% producto del notable crecimiento de la Reserva Legal en 304,17%, pero en el año 2012 se redujo en -1,97 el Patrimonio dado que se redujo en -51,12% los Resultados Acumulados, con respecto al periodo anterior. **(ANEXO N° 3) (ANEXO N° 4.2)**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 45. Otras Industrias - Análisis Horizontal (Patrimonio)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

Estados Financieros (ANEXO N° 5.7)

2.2.2 Efectos Contables por la Aplicación de la NIC 38.

Como resultado de la adopción por primera vez de las NIIF, las empresas tuvieron que aplicar el esquema NIIF en el Formulario 101 y se presentaron algunos cambios entre los de mayor relevancia tenemos:

2.2.2.1 Cambios en el plan de cuentas bajo NEC para el grupo de Activos Intangibles con respecto al plan de cuentas según NIIF.

Tabla 32. Cambios en el plan de cuentas bajo NEC con respecto a las NIIF

NEC (2010)		NIIF (2011)	
CUENTAS	CÓD	CUENTAS	CÓD
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	371	Activo Intangible	10204
Gastos de organización y constitución	373	Plusvalía	1020401
Gastos de investigación, exploración y similares	375	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares	1020402



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Otros activos diferidos	377	Activos de exploración y explotación	1020403
(-) Amortización Acumulada	378	(-) Amortización Acumulada de Activo Intangible	1020404
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	(-) Deterioro Acumulado de Activo Intangible	1020405
		Otros activos intangibles	1020406

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

Conforme la GUÍA REFERENCIAL PARA LA CONCILIACIÓN ENTRE FORMULARIO 101 Y EL FORMULARIO PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF EMITIDO POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, establece las siguientes reclasificaciones:

- Marcas, Patentes, Derechos de Llave y Otros Similares con el código 371 corresponden a:
 - 1020401 Plusvalía (Goodwill), en el nuevo esquema bajo NIIF, es el resultado de una combinación de negocios, en el caso de que se haya transferido una contraprestación mayor al valor razonable de los activos identificables netos adquiridos. Cabe recalcar que la plusvalía al ser un activo de vida útil indefinida, no se deberá registrar el gasto por amortización. (SRI, 2015, págs. 24-31)
 - 1020402 Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y Otras Similares, la cual tiene una modificación en su nombre incrementando a éste grupo las cuotas patrimoniales.
- Se observa que la cuenta Gastos de Organización y Constitución con código 373 se elimina al aplicar las NIIF, por lo cual no tienen equivalente en el formulario NIIF 2011, por lo que se reconoce como Gasto.
- Gastos de investigación, exploración y similares con código 375 bajo NEC se eliminan del plan de cuentas al adoptar las NIIF ya que en la NIC 38 establece que:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

No se reconocerán Activos Intangibles surgidos en la fase de investigación en proyectos internos, por lo tanto, estos desembolsos se reconocerán como gastos del ejercicio en el que incurran ya que la entidad no puede demostrar que existe un activo intangible que pueda generar probables beneficios económicos en el futuro. (IFRS, 2012, pág. 12)

Se debe tomar en consideración que no todos los gastos podrán ser deducibles para efectos del Impuesto a la Renta.

- Sin embargo, tras la adopción de las NIIF ingresa la cuenta 1020403 Activos de Exploración y Explotación que equivale la cuenta Gastos de investigación, exploración y similares.
- La Amortización Acumulada registrada en la casilla 378 corresponde a 1020404 Amortización Acumulada de Activo Intangible.
- Ingresa la cuenta Deterioro Acumulado de Activo Intangible con código 1020405: es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.
- La cuenta Otros activos diferidos con código 377 bajo NEC, en cuanto a rubros que no correspondan a Gastos pasa a formar parte de la cuenta 1020406 Otros Activos Intangibles bajo NIIF.

Cabe mencionar que éstos fueron los cambios en el plan de cuentas antes y después de la aplicación del nuevo esquema, sin embargo, para el año 2015 se modifica el formato de presentación del formulario 101 Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único Sociedades y Establecimientos Permanentes, mostrando los siguientes cambios con respecto al 2014:

Tabla 33. Cambios en el Formato de presentación del formulario 101 año 2015.

(2014)	(2015)
--------	--------



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuentas	Cód	Cuentas	Cód
Activo Intangible	10204	Plusvalía o Goodwill (Derecho de llave)	385
Plusvalía	1020401	Marcas, patentes, licencias y otros similares	386
Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares	1020402	Adecuaciones y mejoras de bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	387
Activos de exploración y explotación	1020403	Derechos en acuerdo de concesión	388
(-) Amortización Acumulada de Activo Intangible	1020404	Otros	389
(-) Deterioro Acumulado de Activo Intangible	1020405	(-) Amortización Acumulada de Activo Intangible	390
Otros activos intangibles	1020406	(-) Deterioro Acumulado de Activo Intangible	391

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías.

- A la cuenta de Plusvalía se le añade la denominación (Derecho de Llave)
- La cuenta Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otras similares, cambia su denominación a Marcas, patentes, licencias y otros similares en el año 2015 y se registra en el casillero 386 en el formulario 101.
- Es importante mencionar que bajo NIIF no hay guía sobre la forma de contabilizar las mejoras a las propiedades arrendadas, las siguientes recomendaciones son basadas en la US. GAAP de Estados Unidos⁵. Aparece la cuenta denominada:
 - **Adecuaciones y mejoras de bienes arrendados mediante arrendamiento operativo**, ubicado en el casillero 387, registra las mejoras realizadas en los bienes arrendados que no son propiedad de la parte que hace estas inversiones,

⁵ En opinión de los expertos internacionales en NIIF y US GAAP, Barry J. Epstein y Eva K. Jermakowicz, autores de la obra Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards, este tema es sencillo y no esta sujeto a un debate serio. pag 320).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ya que la entidad sólo da el derecho a utilizar la propiedad (intangible), y no la propiedad física. No siempre las mejoras a locales arrendados se perciben como activos intangibles, implica también mejoras físicas tangibles a la propiedad. Al determinar el periodo sobre el cual se amortizará se presenta un inconveniente debido a que el derecho a utilizar una mejora en una propiedad arrendada termina cuando expira el contrato de arrendamiento, no se considera si la mejora aún tiene una vida económica, por lo cual la vida útil para una mejora de arrendamiento es menor entre la vida económica de la mejora o el plazo del arrendamiento. (SRI, 2015, págs. 24-31).

- **Derechos en acuerdo de concesión** ubicado en la casilla 388, registra los acuerdos de servicios contractuales, generalmente participa una entidad del sector privado (un operador) que construye o mejora la infraestructura utilizada para brindar un servicio público, opera y mantiene la infraestructura durante un tiempo específico. El operador reconocerá un activo intangible en la medida que reciba un derecho (una licencia) a efectuar cargos a los contribuyentes del servicio público. La contraprestación recibida o por recibir, inicialmente deber ser reconocida por el valor razonable.
- La cuenta **Otros** se registra en el casillero 389, corresponde al costo histórico de otros activos intangibles que no pudieron ser reclasificados dentro de las otras casillas de activos intangibles.
- Deterioro Acumulado de Activos Intangibles se encuentra en el casillero 391, en el cual se registra la pérdida por deterioro de valor, es decir la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o una unidad generadora de efectivo a su importe recuperable. (SRI, 2015, págs. 24-31).
- Amortización acumulada de activos intangibles se registra en el casillero 390, corresponde a la amortización acumulada de todas las partidas de activos intangibles, incluyendo la que procedente del costo histórico y la amortización



UNIVERSIDAD DE CUENCA

originada de los ajustes acumulados por revaluaciones y re expresiones que se encuentran encima del costo histórico.

- La amortización de los gastos por concepto de desarrollo, que de acuerdo a la técnica contable, deban ser reconocidos como activos para ser amortizados, se realizará en las mismas condiciones del primer inciso de este literal, y se efectuará de acuerdo a la vida útil del activo o en un plazo de veinte (20) años. (Dirección Nacional Jurídica RLORTI, 2015, págs. 21, num.7)

El 12 de marzo del 2016 entró en vigencia el nuevo formulario 101 para la declaración del impuesto a la renta y presentación de estados financieros de sociedades. Este formulario presenta cambios con respecto al anterior, se solicita un detalle más específico de activos, pasivos y patrimonio, por ejemplo: los activos de exploración y explotación se separan en tangibles e intangibles; las propiedades de inversión se separan por terrenos y edificios. Existe también un incremento de casilleros donde se detalla el valor del costo y el valor revalorizado. Igualmente se ampliaron varios espacios para declaración de manera informativa y para reportar a detalle los ingresos de carácter financiero (SRI, 2015). (ANEXO N° 7)

2.2.2.2 Impacto contable en el tratamiento de ACTIVOS INTANGIBLES en las empresas grandes manufactureras de la ciudad de Cuenca.

Las empresas manufactureras de éste análisis tuvieron algunos cambios en las cuentas pertenecientes al Activo Intangible como resultado de la aplicación del esquema NIIF previa a la adopción por primera vez, los cuales se detallarán a continuación:

En relación a las tablas realizadas para cada Sector Manufacturero se consideraron las cuentas de Activos Intangibles y sus movimientos para lo cual se emplea símbolos para cada año de análisis que indican lo siguiente:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 34. Tabla informativa 1

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
/	Indica que la cuenta presentó valores con respecto a Intangibles en esos años de análisis
x	Indica que la cuenta para ese año de análisis ya no presentan valores
C	Año en el cual cambia el formato de presentación al esquema NIIF.
A	Año de adopción de las NIIF.

La siguiente tabla se realiza con el fin de determinar en qué año las cuentas de Intangibles ya no presentaron valores y según ese resultado conocer los motivos de su eliminación siendo éstos:

Tabla 35. Tabla informativa 2

MOTIVO	SIGNIFICADO
Ajustes no relacionados con la transición.	Hace referencia a cualquier movimiento de las cuentas que no esté relacionado al período de Transición.
Se elimina por la transición	Indica que la cuenta sufre eliminación debido a la Transición y Adopción, además se indica la Reclasificación en caso de haber existido.
No presenta cambios	Indica que las cuentas no fueron eliminadas o reclasificadas pese al periodo de Transición y Adopción.
Se elimina antes del periodo de transición	Nos indica que la eliminación de la cuenta fue antes del periodo de Transición y Adopción, por cual no se considera como un impacto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
ALIMENTOS Y BEBIDAS

Tabla 36. Impacto Contable, Sector – Alimentos y Bebidas

	AÑOS DE ANÁLISIS								AÑOS			
DENOMINACION	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	C	A	OBSERVACIÓN	RECLASIFICACIÓN
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.									2011	2011		
Otros activos diferidos	/	/	/	x							Se elimina por la transición	Otros Intangibles
Otros Activos Intangibles				/	/	x		/			Ajustes no relacionados con la transición	Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares						/	/				Ajustes no relacionados con la transición	Otros Intangibles
Amortización Acumulada	/	/	/	/	/	/	/	/			No presenta cambios	
PASTIFICIO TOMEBAMBA CIA. LTDA.									2012	2014		
Gastos de investigación, exploración y similares	/	/	x								Se elimina antes del período de transición	
Amortización Acumulada	/	/	x								Se elimina antes del período de transición	
COSMICA CIA LTDA									2012			
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	/	/	/	/	/	/	/				No presenta cambios	
Gastos de investigación, exploración y similares	/	x									Se elimina antes del período de transición	
Otros activos diferidos				/	x						Se elimina por la transición	Otros Activos Intangibles
Otros activos intangibles					/	/	/				Ajustes no relacionados con la transición	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Amortización Acumulada	/	/	/	/	/	/	/				Ajustes no relacionados con la transición	
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.									2011	2013		
Otros activos diferidos	/	/	x								Se elimina antes del período de transición	

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías

INDUSTRIA QUÍMICA

Tabla 37. Impacto Contable, Sector – Industria Química

	AÑOS DE ANÁLISIS								AÑOS			
DENOMINACION	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	C	A	OBSERVACIÓN	RECLASIFICACIÓN
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.									2010	2010		
Otros Activos Intangibles			/	/	x			/			Ajustes no relacionados con la transición	
Deterioro Acumulado de Activo Intangible								/			Ajustes no relacionados con la transición	
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA									2011	2011		
Otros activos diferidos	/	x									Se elimina antes del período de transición	
Gastos de investigación, exploración y similares			/	x							Se elimina por la transición	Activos por Exploración y Explotación
Activos de exploración y explotación				/	/	/	/	/			Ajustes no relacionados con la transición	
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares				/	/	/	/	/			Ajustes no relacionados con la transición	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Amortización acumulada				/	/	/	/	/			Ajustes no relacionados con la transición	
Derechos en acuerdos de concesión								/			Ajustes no relacionados con la transición	

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías

METALES COMUNES Y DERIVADOS DEL METAL

Tabla 38. Impacto Contable, Sector – Metales Comunes y Derivados del Metal

DENOMINACION	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	C	A	OBSERVACIÓN	RECLASIFICACIÓN
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.									2011	2011		
Otros activos intangibles					/	/	/	/			Ajustes no relacionados con la transición	
Amortización acumulada							/	/			Ajustes no relacionados con la transición	
INDUGLOB S. A.									2011	2011		
Otros activos intangibles					/	/	/	/			Ajustes no relacionados con la transición	
Amortización acumulada					/	/	/	/			Ajustes no relacionados con la transición	
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A									2012	2012		
Otros activos diferidos			/	x							Se elimina por la transición	Corrección interna
Amortización acumulada			/	x							Se elimina por la transición	Corrección interna
FIBROACERO S.A.									2011	2011		
Otros activos diferidos	/	x									Se elimina antes del período de transición	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Amortización acumulada	/	x									Se elimina antes del período de transición	
PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.										Se constituye en 2013		
Otros activos intangibles						/	x				Ajustes no relacionados con la transición	
CARTORAMA C.A.									2011	2011		
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	/	x									Se elimina antes del período de transición	
Amortización acumulada	/	x				/	x				Se elimina antes del período de transición	
Otros activos diferidos		/	x								Se elimina antes del período de transición	
Otros activos intangibles						/	x				Ajustes no relacionados con la transición	

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías

TEXTILES Y CUERO

Tabla 39. Impacto Contable, Sector –Textiles y Cuero

	AÑOS DE ANÁLISIS								AÑOS			
DENOMINACION	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	C	A	OBSERVACIÓN	RECLASIFICACIÓN
PASAMANERIA SA									2011	2011		
Otros activos diferidos	/	/	/	x							Se elimina por la transición	Corrección interna
Otros activos intangibles							/	x			Ajustes no relacionados con la transición	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo								/			Ajustes no relacionados con la transición	
--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	---	--

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías

PRODUCTOS INDUSTRIALES NO METÁLICOS

Tabla 40. Impacto Contable, Sector – Productos Industriales no Metálicos

	AÑOS DE ANÁLISIS								AÑOS			
DENOMINACION	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	C	A	OBSERVACIÓN	RECLASIFICACIÓN
CERAMICA RIALTO SA									2011	2011		
Gastos de organización y constitución	/	x	/	x							Se elimina por la transición	Corrección interna
Amortización acumulada	/	x	/	x			/	x			Se elimina por la transición	Corrección interna
Otros activos intangibles							/	x			Ajustes no relacionados con la transición	
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.									2011	2011		
Otros activos diferidos	/	/	/	x							Se elimina por la transición	Otros activos intangibles
Otros activos intangibles				/	/	x					Ajustes no relacionados con la transición	
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares			/	/	/	/	/	/			No presenta cambios	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Amortización acumulada	/	/	/	/	/	x						Ajustes no relacionados con la transición	
GRAIMAN CIA. LTDA.										2011	2011		
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	/	/	/	x								Ajustes no relacionados con la transición	
Gastos de investigación, exploración y similares	/	/	/	x								Se elimina por la transición	Corrección interna
Otros activos diferidos	/	/	/	x								Se elimina por la transición	Otros activos intangibles
Otros activos intangibles				/	x	/	/	/				Ajustes no relacionados con la transición	
Amortización acumulada	x	/	/	/	x	/	/	/				Ajustes no relacionados con la transición	
HORMICRETO CIA. LTDA.										2011	2011		
Gastos de investigación, exploración y similares	/	/	/	x								Se elimina por la transición	Activos por exploración y explotación
Activos de exploración y explotación				/	x							Ajustes no relacionados con la transición	
Otros activos diferidos	/	/	/	x								Se elimina por la transición	Otros activos intangibles
Otros activos intangibles				/	/	/	/					Ajustes no relacionados con la transición	
Amortización acumulada	/	/	x									Ajustes no relacionados con la transición	

Elaborado por: Las autoras de la investigación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías

PAPEL

Tabla 41. Impacto Contable, Sector – Papel

	AÑOS DE ANÁLISIS								AÑOS			
DENOMINACION	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	C	A	OBSERVACIÓN	RECLASIFICACIÓN
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL									2011	2011		
Gastos de investigación, exploración y similares	/	/	/	x							Se elimina por la transición	Activos de exploración y explotación
Activos de exploración y explotación				/	/	x					Ajustes no relacionados con la transición	
Amortización acumulada			/	/	/	x					Ajustes no relacionados con la transición	
EL MERCURIO CIA LTDA									2011	2011		
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	/	/	x	x	x	x	/	/			Se elimina antes del período de transición	
Otros activos intangibles						/	/	x			Ajustes no relacionados con la transición	
Amortización acumulada						/	/	/			Ajustes no relacionados con la transición	
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA									2012	2012		
Gastos de organización y constitución	/	/	x								Se elimina antes del período de transición	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Otros activos diferidos	/	x									Se elimina antes del período de transición	
-------------------------	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías

OTRAS INDUSTRIAS MANUFACTURERAS

Tabla 42. Impacto Contable, Sector – Otras Industrias Manufactureras

	AÑOS DE ANÁLISIS								AÑOS			
DENOMINACION	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	C	A	OBSERVACIÓN	RECLASIFICACIÓN
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA									2011	2011		
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	/	/	/	/	/	/	/	x			Ajustes no relacionados con la transición	
Derechos en Acuerdos de Concesión								/			Ajustes no relacionados con la transición	
Adecuaciones de Mejoras en Bienes Arrendados mediante Arrendamiento O								/			Ajustes no relacionados con la transición	
Gastos de organización y constitución	/	/	/	x							Se elimina por la transición	Corrección interna
Gastos de investigación, exploración y similares	/	/	/	x							Se elimina por la transición	Corrección interna
Otros activos diferidos	/	/	/	x							Se elimina por la transición	Corrección interna
Otros activos intangibles				/	/	/	/	/			Ajustes no relacionados con la transición	
Amortización acumulada	/	/	/	/	/	/	/	/			No presenta cambios	

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: Estados Financieros presentados en el Portal de Documentos de la Superintendencia de Compañías



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO – ALIMENTOS Y BEBIDAS

En base al Análisis Horizontal y a la observación de los Estados Financieros de las empresas **PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA**, **PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA**, **COSMICA CIA LTDA** e **INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA**, se llega a la conclusión que éste sector no se afectó en gran proporción por el impacto de la transición de NEC a NIIF, las empresas que sufrieron un impacto fueron **PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA y COSMICA CIA LTDA**, la primera en el 2011 elimina la cuenta de Otros Activos Diferidos y la reclasifica con la cuenta de Otros Activos Intangibles, cabe recalcar que esta empresa hace nuevas reclasificaciones en años posteriores como Otros Activos Intangibles por Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares y finalmente para el año 2015 ésta nuevamente se reclasifica en Otros Activos Intangibles, y la empresa **COSMICA CIA LTDA** tenía la cuenta Otros Activos Diferidos en el año 2011, misma que se elimina en el periodo de transición y es reclasificada con la cuenta Otros Activos Intangibles presentada en el 2012, el resto de empresas de éste sector presentaron movimientos en sus cuentas de Activos Intangibles que se les atribuye a Otros registros no relacionados con la Transición. (**ANEXO N° 8**)

SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO – INDUSTRIA QUÍMICA

Según el Análisis Horizontal y la observación a los Estados Financieros de las empresas **CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.**, y **PLASTICOS RIVAL CIA LTDA** se llega a la conclusión que éste sector no se afectó en gran proporción por el impacto de la transición de NEC a NIIF, ya que la única cuenta que sufrió un cambio fue Gastos de Investigación, Exploración y Similares ya que fue eliminada y reclasificada, éste caso se observó en la empresa **PLASTICOS RIVAL CIA LTDA**, mientras que las otras cuentas que corresponden al Activo Intangibles tuvieron cambios por Otros



UNIVERSIDAD DE CUENCA

registros no relacionados con el periodo de transición y a cambios antes del período de transición, mismos que no se les atribuye como impacto provocado por la Adopción de las NIIF. **(ANEXO N° 8)**

SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO – METALES COMUNES Y DERIVADOS DEL METAL

Luego de realizar el Análisis Vertical y la correspondiente observación a los Estados Financieros de las empresas: TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A., INDUGLOB S. A., INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A., FIBROACERO S.A., PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A. y CARTORAMA C.A. se llega a la conclusión que éste sector no se afectó en gran proporción por el impacto de la transición de NEC a NIIF, la única empresa que sufrió un cambio fue **INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A**, misma que en el 2011 elimina la cuenta de Otros Activos Diferidos y la Amortización Acumulada de la misma, **(ANEXO N° 8)**

SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO – TEXTILES Y CUERO

Según el Análisis Horizontal y observación de los Estados Financieros de la empresa **PASAMANERIA SA** se llega a la conclusión que esta empresa presentó la eliminación de la cuenta Otros Activos Diferidos al aplicar el esquema NIIF. **(ANEXO N° 8)**

SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO – PRODUCTOS INDUSTRIALES NO METÁLICOS

Según el Análisis Horizontal y observación a los Estados Financieros de las empresas CERAMICA RIALTO SA, HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA, GRAIMAN CIA. LTDA y HORMICRETO CIA. LTDA se llega a la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

conclusión que éste sector si presentó cambios con respecto a la Adopción de las NIIF en relación a la Aplicación del esquema bajo NIIF, el impacto se pudo evidenciar en algunas de las cuentas como son Gastos de Organización y Constitución, la cual es eliminada al igual que su Amortización Acumulada, éste caso se evidenció en la empresa CERAMICA RIALTO, en el caso de la cuenta Otros Activos diferidos tras el periodo de transición ésta fue reclasificada en la cuenta Otros Activos Intangibles, este caso se observó en las empresas, HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA, GRAIMAN CIA. LTDA y HORMICRETO CIA. LTDA, otra cuenta que presentó una eliminación por la transición fue Gastos de Investigación, Exploración y Similares presentada por la empresa GRAIMAN CIA. LTDA, sin embargo, esta cuenta en la empresa HORMICRETO CIA. LTDA fue reclasificada por Activos de Exploración y Explotación, en general las otras cuentas que corresponden al Activo Intangibles tuvieron cambios por Otros registros no relacionados al periodo de transición y a cambios antes del período de transición mismos que no se les atribuye como impacto provocado por la Adopción de las NIIF. (ANEXO N° 8)

SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO – SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO – PAPEL

Luego de haber realizado la observación de los Estados Financieros y su correspondiente Análisis Horizontal a las empresas CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL, EL MERCURIO CIA LTDA y EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA, se llega a la conclusión que este sector no se afectó en gran proporción por el impacto de la transición de NEC a NIIF, ya que la única cuenta que sufrió un cambio fue Gastos de Investigación, Exploración y Similares, misma que se reclasificó a la cuenta Activos por Exploración y Explotación, este caso se evidenció en la empresa **CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL**, mientras que las otras cuentas que corresponden al Activo Intangibles tuvieron cambios por Otros registros y cambios



UNIVERSIDAD DE CUENCA

antes del período de transición, mismos que no se les atribuye como impacto provocado por la Adopción de las NIIF. (ANEXO N° 8)

SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO – OTRAS INDUSTRIAS MANUFACTURERAS

Luego de haber realizado el Análisis Horizontal y observación a los Estados Financieros de la empresa de **JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA** se llega a la conclusión que éste sector si se presentó cambios por la Adopción de las NIIF con respecto a la Aplicación del esquema NIIF, el impacto se pudo evidenciar en la eliminación de las siguientes cuentas: Gastos de Organización y Constitución, Gastos de Organización Investigación y Similares y Otros Activos Diferidos en el año 2011, año en que la empresa aplica las NIIF. (ANEXO N° 8)

2.2.3 Análisis de los Indicadores Financieros de las Empresas que manejan Activos Intangibles en el Sector Manufacturero de la ciudad de Cuenca.

Los indicadores financieros son una herramienta que permite analizar el desempeño y la situación financiera, además se utilizan para analizar las tendencias y comparar los Estados Financieros entre una empresa con otra.

2.2.3.1 Indicadores financieros.

Los resultados se han obtenido luego de realizar el cálculo de los indicadores financieros que señala la Superintendencia de Compañías a las empresas grandes del sector manufacturero que posee Activos Intangibles. (ANEXO N° 9)

El análisis de los mismos se realizará de acuerdo a cada sector de la Industria Manufacturera. (ANEXO N° 10), y en base a este desarrollar los temas que se detallan a continuación:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

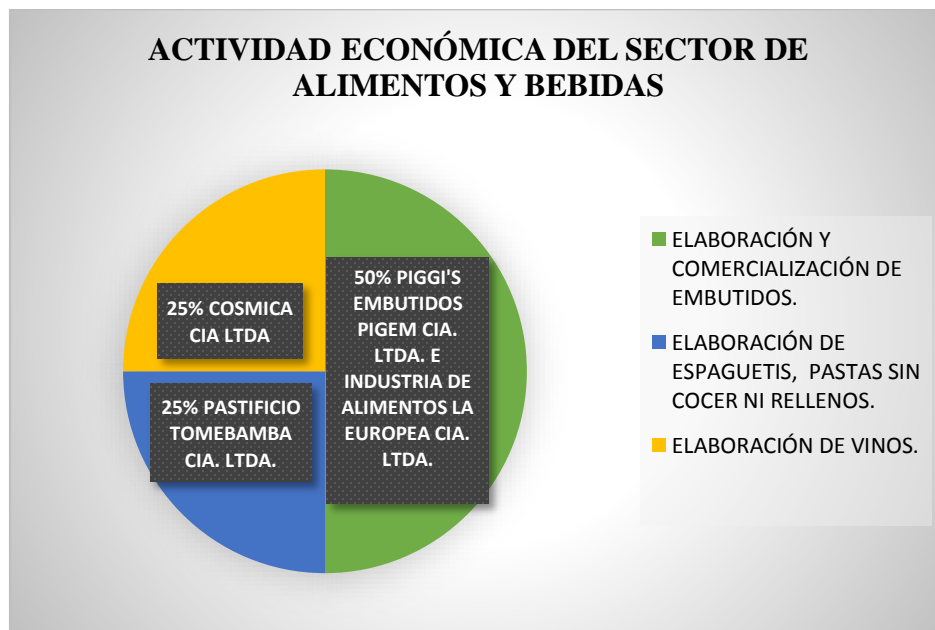
2.2.3.2 Análisis de los Indicadores Financieros entre empresas comparables del Sector Industrial Manufacturero y la incidencia de las cuentas de Propiedad Planta y Equipo y Activos Intangibles en el Activo Total.

Las 21 empresas industriales de la ciudad de Cuenca que son parte del trabajo investigativo están agrupadas por siete sectores económicos, los mismos que están clasificados dependiendo de su actividad.

- **SECTOR DE ALIMENTOS Y BEBIDAS**

El sector de Alimentos y Bebidas está formado por cuatro empresas, dos de las cuales realizan la misma actividad; PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA. e INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA, según el portal web de consultas públicas del SRI, se especializan en la elaboración y comercialización de embutidos. Mientras que PASTIFICIO TOMBAMBÁ CIA. LTDA. se dedica a la elaboración de espaguetis, macarrones, fideos y otras pastas sin cocer ni rellenos y COSMICA CIA LTDA a la elaboración de vinos.

Figura 46. Alimentos y Bebidas – Clasificación porcentual según actividad económica





UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información obtenida en el portal web de consultas de contribuyentes del Servicio de Rentas Internas.

PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA. e INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA a más de que tienen en común la producción de embutidos se observa indicadores financieros similares como: el índice de liquidez corriente, el cual en los años: 2010, 2011 y 2012 es de 1,10, 0,90 y 1,04 en Embutidos Piggis, al igual que en la empresa la Europea los índices son 1,68, 1,12 y 1,35 respectivamente, este indicador muestra la capacidad de ambas entidades para hacer frente a las obligaciones en el corto plazo, al incrementarse en el transcurso del tiempo se concluye que ambas empresas cuentan con la posibilidad de cancelar sus deudas de inmediato.

También los índices de endeudamiento del activo son parecidos con: 0,57, 0,59 y 0,59 en PIGGI'S EMBUTIDOS y con 0,51, 0,54 y 0,63 en ALIMENTOS LA EUROPEA en los años 2010, 2011 y 2012 respectivamente, al incrementarse los indicadores se determina que las dos empresas cuentan con independencia financiera para hacer frente a los acreedores.

Además, los índices de apalancamiento son semejantes; en PIGGI'S EMBUTIDOS con 2,32, 2,46 y 2,45, de igual manera en ALIMENTOS LA EUROPEA con: 2,05, 2,17 y 2,69 en los periodos antes mencionados, al incrementares estos valores en el transcurso del tiempo se determina que ambas empresas aportan más recursos internos sobre los recursos de terceros.

Finalmente, la rentabilidad neta de ventas refleja la igualdad en las empresas ya que PIGGI'S EMBUTIDOS en el año 2010 tiene el indicador de 0,04 y en ALIMENTOS LA EUROPEA es 0,03. De igual forma, en los años 2011 y 2012, el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

indicador de 0,01 es el mismo en ambas entidades, es decir obtienen \$0,01 de la utilidad generada por las ventas.

PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.

Los principales indicadores financieros que mencionamos a continuación de PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA son: liquidez corriente, endeudamiento del activo, apalancamiento, rotación del activo fijo y la rentabilidad neta en ventas.

La liquidez corriente es 0,62, 0,71 y 1,09 en los años 2010, 2011 y 2012 respectivamente, dado que la tendencia de este ratio es ascendente se concluye que la empresa tiene la capacidad de retribuir sus deudas en el corto plazo. Por el contrario, el endeudamiento del activo con el transcurso de los años se reduce, en los periodos 2010, 2011 y 2012 son: 0,67, 0,68 y 0,65 lo cual indica que la entidad antes mencionada no cuenta con suficiente independencia financiera para hacer frente a los acreedores.

En relación al indicador de apalancamiento, en el año 2012 se reduce, esta vez a 2,88, mientras que en el 2010 es de 3,04 y en el 2011 de 3,14, lo cual determina que la empresa necesita más recursos de terceros que recursos internos. La rotación del Activo Fijo incrementa en los años 2010, 2011 y 2012, por cada dólar invertido en Propiedad, Planta y Equipo, se obtendrá \$1,49, \$1,66 y \$2,43 respectivamente en ventas. En cuanto a la Rentabilidad Neta en Ventas para el año 2010, 2011 y 2012, por cada dólar de Ventas la empresa obtiene \$0,07, \$0,04 y \$0,01 de Utilidad Neta respectivamente.

COSMICA CIA LTDA

Los principales indicadores financieros que se analizan de COSMICA CIA LTDA son: liquidez corriente, endeudamiento del activo, apalancamiento, rotación del activo fijo y la rentabilidad neta en ventas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La liquidez corriente es 0,95, 0,95 y 1,11 en los años 2010, 2011 y 2012 respectivamente, dado que la tendencia de este ratio es creciente se determina que la empresa tiene la capacidad de retribuir sus deudas en el corto plazo.

Por el contrario, el endeudamiento del activo con el transcurso de los años se reduce, en los años 2010, 2011 y 2012 a: 1,01, 1,01 y 0,98 lo cual indica que la entidad antes mencionada no cuenta con la suficiente independencia financiera para hacer frente a los acreedores, sin embargo el indicador de apalancamiento en el año 2012 incrementa a 42,04, mientras que en los años 2010 y 2011 son negativos: -78,31 y -119,44 ya que el Patrimonio es negativo, lo cual determina que la empresa necesita más recursos de terceros que los internos en los años 2010 y 2011 mientras que en el año 2012 es lo contrario.

La rotación del Activo Fijo decrece en el transcurso de los años: 2010, 2011 y 2012, por cada dólar invertido en Propiedad, Planta y Equipo, se obtendrá \$15,43, \$16,08 y \$10,06 respectivamente, en ventas.

En relación a la Rentabilidad Neta en Ventas para el año 2010, 2011 y 2012, por cada dólar de Ventas la empresa obtiene \$0,07, \$0,03 y \$0,13 de Utilidad Neta respectivamente. **(ANEXO N° 10)**

REPRESENTABILIDAD DEL ACTIVO INTANGIBLE EN EL SECTOR

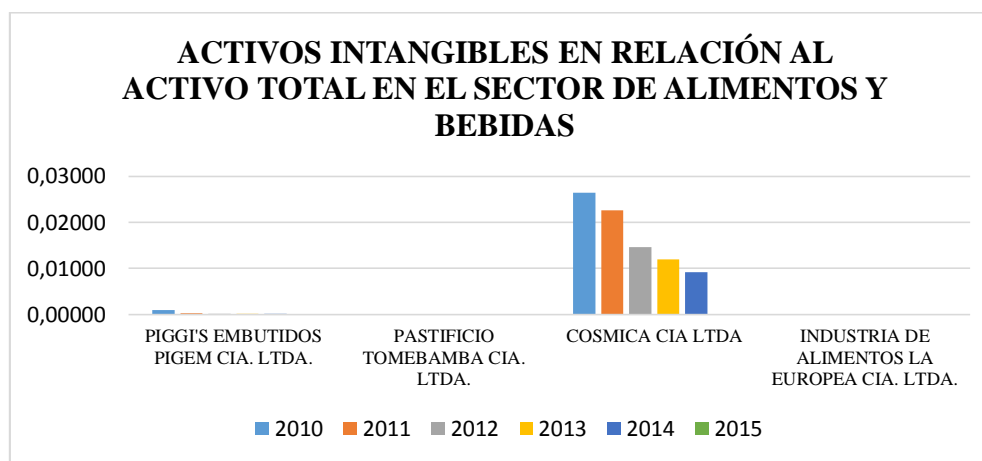
Al comparar desde el año 2010 hasta el 2015 el Activo Intangible en relación al Activo Total del sector de Alimentos y Bebidas, se observa en PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA, INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA, PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA y COSMICA CIA LTDA, que el grupo de activo intangible no es significativo ya que el indicador es muy reducido e incluso cero en las dos primeras empresas, mientras que en PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA los indicadores son: 0,00092, 0,00027, 0,00006, 0,00006, 0,00004



UNIVERSIDAD DE CUENCA

y 0,00003 y en COSMICA CIA LTDA son: 0,02638, 0,02262, 0,01464, 0,01201, 0,00920 en los años antes mencionados. Por lo cual, se concluye: que en el sector de alimentos y bebidas el activo intangible no es representativo. (ANEXO N° 11)

Figura 47. Activo Intangible en relación al Activo Total



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

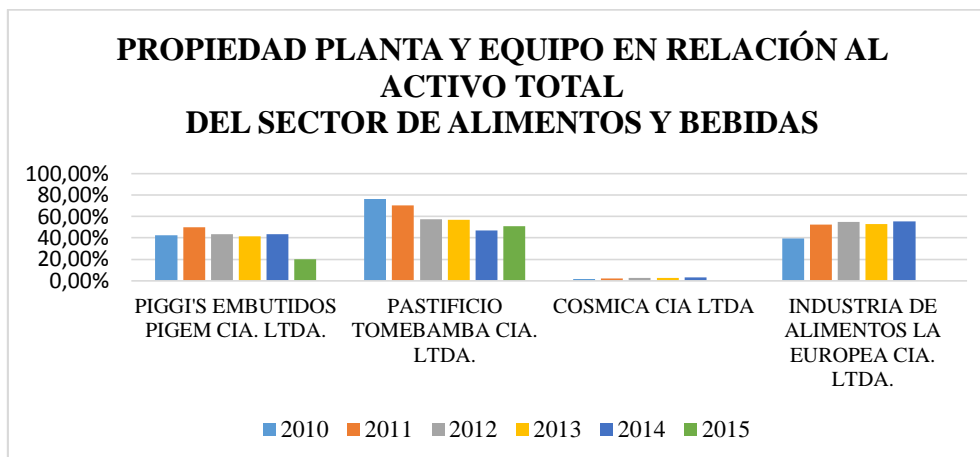
IMPORTANCIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL SECTOR

Para determinar la representatividad de la Propiedad Planta y Equipo en el sector de alimentos y bebidas, se compara los valores de esta partida con el Acto Total de cada una de las empresas, en años 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015. Se determina que, en la mayoría de empresas del sector, la propiedad, planta y equipo es significativa ya que esta partida equivale más del 20,17% del Activo Total hasta el 76,40%, a excepción de COSMICA CIA LTDA donde el 1,52% es el porcentaje menor y 3,24% el mayor. Finalmente, se concluye que, dentro del sector de alimentos y bebidas, la Propiedad Planta y Equipo representa 1,52% como porcentaje mínimo y máximo de 76,40% en relación al Activo Total desde el año 2008 hasta el 2015. (ANEXO N° 12)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 48. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

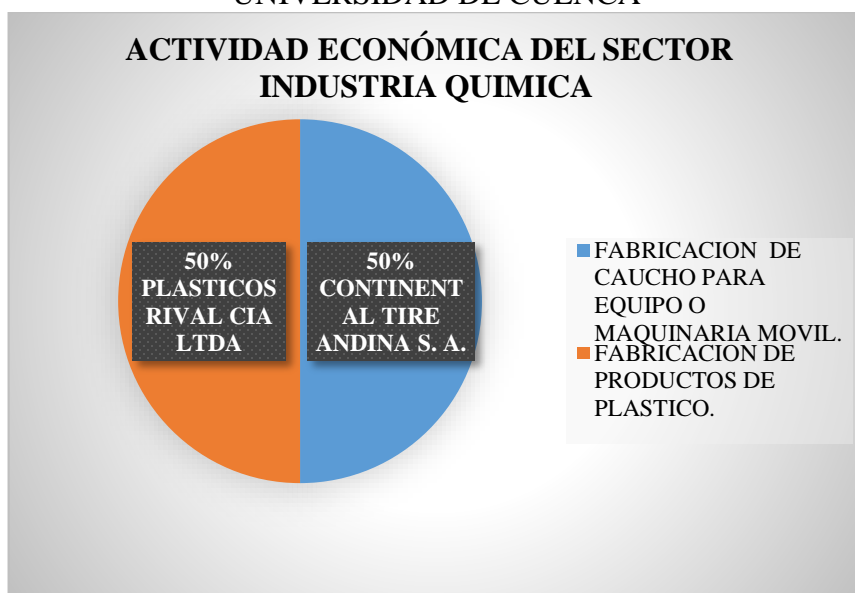
• SECTOR DE INDUSTRIA QUIMICA

El sector de Industria Química está formado por dos empresas: CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A. y PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA ambas empresas realizan diferentes actividades económicas, según el portal web de consultas públicas del SRI, la primera empresa se encarga de fabricación de caucho para equipo o maquinaria móvil y la segunda dedica a la elaboración de productos de plástico.

Figura 49. Industria Química - Clasificación porcentual según actividad económica



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información consultada en el portal web de consultas de contribuyentes del Servicio de Rentas Internas.

CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.

Los indicadores financieros principales que se analizan de CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A. son: liquidez corriente, endeudamiento del activo, apalancamiento financiero, rotación de ventas y la rentabilidad neta en ventas.

La liquidez corriente es 1,15, 1,22 y 1,81 en los años 2010, 2011 y 2012 respectivamente, dado que la tendencia de este ratio es ascendente se determina que la empresa tiene la capacidad de retribuir sus deudas en el corto plazo. Por el contrario, el endeudamiento del activo con el transcurso de los años se reduce, en los años 2010, 2011 y 2012 son: 0,66, 0,71 y 0,68, lo cual indica que la entidad antes mencionada no cuenta con la suficiente independencia financiera para hacer frente a los acreedores en estos periodos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El apalancamiento financiero es: 2,26, 2,18 y 2,22 en los años: 2010, 2011 y 2012, éste índice al ser mayor a 1 indica que los fondos ajenos remunerables contribuyen a que la rentabilidad de CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A., lo cual reduce la probabilidad de futuro endeudamiento de la empresa. La rotación de ventas incrementa en los años 2010, 2011 y 2012, por cada dólar invertido en Activos Totales, la empresa vendió \$1.38, \$1,59 y \$1,61 respectivamente, por lo tanto, mientras mayor sea el volumen de las ventas que se pueda realizar con una inversión determinada, más eficiente será su administración. Con respecto a la Rentabilidad Neta en Ventas para el año 2010, 2011 y 2012, por cada dólar de Ventas la empresa obtiene \$0,05, \$0,01 y \$0,03 de Utilidad Neta respectivamente.

PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA.

Los principales indicadores financieros se mencionan de PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA. son: liquidez corriente, endeudamiento del activo, apalancamiento financiero, rotación de ventas y la rentabilidad neta de ventas.

La liquidez corriente es 1,27, 1,50 y 1,32 en los años 2010, 2011 y 2012 respectivamente, dado que en este indicador es superior a uno se concluye que la empresa cuenta con la suficiente capacidad de pagar sus obligaciones en el corto plazo en el año 2012. Por el contrario, el endeudamiento del activo con el transcurso de los años se reduce, en los años 2010, 2011 y 2012 son: 0,63, 0,54 y 0,57 lo cual indica que la entidad antes mencionada no cuenta con la suficiente independencia financiera para hacer frente a los acreedores.

El apalancamiento financiero es: 2,71, 2,18 y 2,35 en los años: 2010, 2011 y 2012, el índice al ser mayor a 1 indica que los fondos ajenos remunerables contribuyen a que la rentabilidad de PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA. lo cual reduce la probabilidad de futuro endeudamiento.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

No obstante, la rotación del Activo Fijo decrece en el transcurso del tiempo: 2010, 2011 y 2012, por cada dólar invertido en Activos Totales, se obtendrá \$15,43, \$16,08 y \$10,06 respectivamente, en ventas.

Con respecto a la Rentabilidad Neta en Ventas para el año 2010, 2011 y 2012, por cada dólar de Ventas la empresa obtiene \$0,07, \$0,03 y \$0,13 de Utilidad Neta respectivamente.

La rotación de Ventas incrementa en los años 2010, 2011 y 2012, por cada dólar invertido en Activos Totales, la empresa vendió \$1.38, \$1,59 y \$1,61 respectivamente, por lo tanto, mientras mayor sea el volumen de las ventas que se pueda realizar con una inversión determinada, más eficiente será su administración. Con respecto a la Rentabilidad Neta en Ventas para el año 2010, 2011 y 2012, por cada dólar de Ventas la empresa obtiene \$0,11, \$0,05 y \$0,02 de Utilidad Neta respectivamente. **(ANEXO N° 10)**

IMPORTANCIA DEL ACTIVO INTANGIBLE EN EL SECTOR

Al comparar desde el año 2010 hasta el 2015 el Activo Intangible con respecto al Activo Total del sector de Industria Química, se observa que el grupo de activo intangible compuesto por: CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A. y PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA. no es significativo ya que el indicador es muy reducido e incluso cero en algunos años de ambas empresas. En CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A. en los años 2010, 2011 y 2015 la representación es 0,0016852, 0,00551005 y 0,00055544, mientras que en los años no mencionados la representatividad es cero.

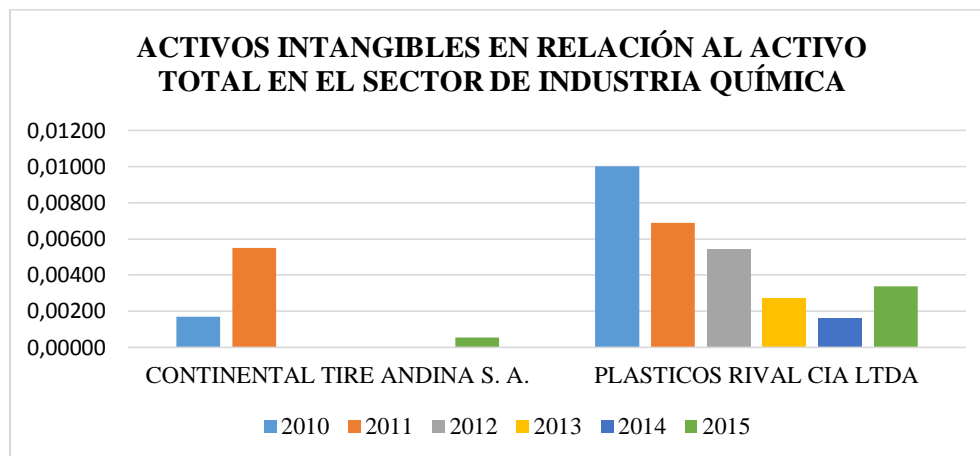
En el año 2009 de PLASTICOS RIVAL CIA LTDA no existe valores en el grupo del activo intangible por cual la representatividad es cero, pero en los años 2008, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015 los valores son: 0,01606771, 0,01001331, 0,00687525, 0,005435508, 0,002694946, 0,001644641 y 0,003364287



UNIVERSIDAD DE CUENCA

respectivamente, se determina que en el sector de industria química el activo intangible no es representativo. (ANEXO N° 11)

Figura 50. Activo Intangible en relación al Activo Total



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

IMPORTANCIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL SECTOR

En el sector de industria química la representatividad de la Propiedad Planta y Equipo es semejante en ambas empresas. En CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A. en los años 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015 los porcentajes de representatividad de la propiedad planta y equipo con respecto al activo total son de: 39,17%, 31,40%, 33,62%, 35,38%, 37,90% y 40,90%.

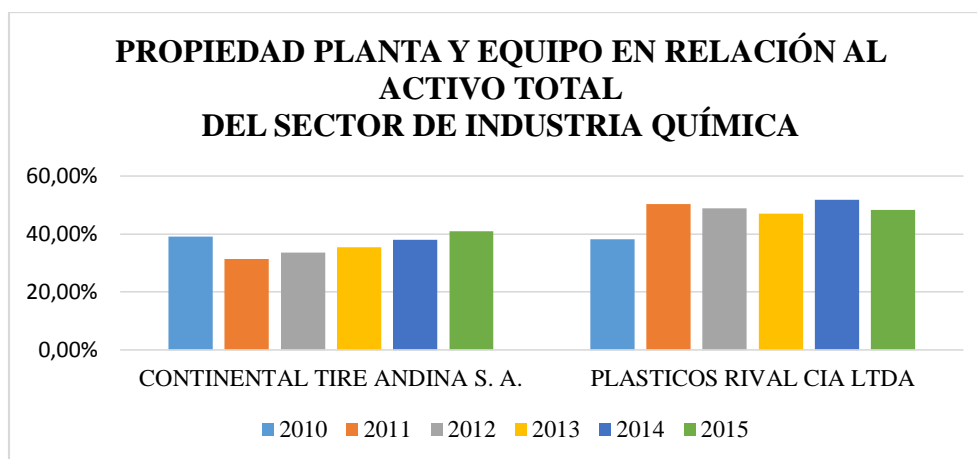
Estos porcentajes en los dos primeros años al compararlos con PLASTICOS RIVAL CIA LTDA se observa que son muy parecidos con: 38,07%, 50,39%, 48,85%, 47%, 51,86% y 48,35%. Por lo que se concluye que, dentro del sector de industria química, la Propiedad Planta y Equipo representa más de la mitad del activo total del



UNIVERSIDAD DE CUENCA

sector hasta llegar al máximo de 51,86% en PLASTICOS RIVAL CIA LTDA.
(ANEXO N° 12)

Figura 51. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

- **SECTOR DE METALES COMUNES Y DERIVADOS DE METAL**

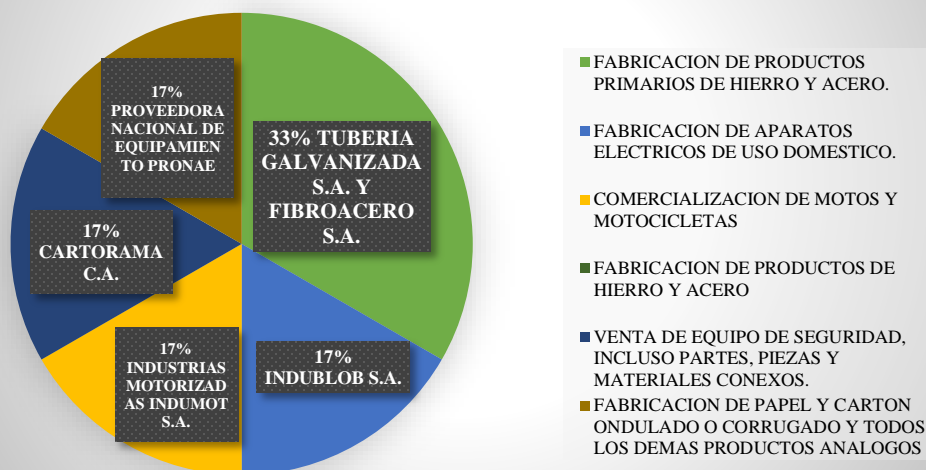
Está formado por seis empresas, dos de las cuales realizan la misma actividad: **TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A. y FIBROACERO S.A.**, según el portal web de consultas públicas del SRI, se especializan en la fabricación de productos primarios de hierro y acero. Mientras que los cuatro restantes realizan distintas actividades como: fabricación de aparatos eléctricos de uso doméstico en **INDUGLOB S.A.**, comercialización de motos y motocicletas en **INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A.**, venta de equipo de seguridad, incluso partes, piezas y materiales conexos en **PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.** y con fabricación de papel y cartón ondulado o corrugado y todos los demás productos análogos en **CARTORAMA C.A.**

Figura 52. Metales comunes y derivados - Clasificación porcentual según actividad económica



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ACTIVIDAD ECONÓMICA DEL SECTOR DE METALES COMUNES Y DERIVADOS DEL METAL



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información consultada en el portal web de consultas de contribuyentes del Servicio de Rentas Internas.

TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A. y FIBROACERO S.A. a más de que tienen en común la fabricación de productos de hierro y acero se observa indicadores financieros similares como: el índice de liquidez corriente, el cual en los años: 2010, 2011 y 2012 es de 1,05, 1,09 y 1,80 en TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A. y en FIBROACERO S.A. los índices son 2,02, 2,14 y 1,91 respectivamente. Este indicador muestra la capacidad de ambas entidades para hacer frente a las obligaciones en el corto plazo, al reducirse en el transcurso del tiempo se concluye que es menor la posibilidad de cancelar sus deudas de inmediato en el año 2012 en ambas empresas.

También, el endeudamiento del activo es semejante con: 0,78, 0,45 y 0,65 en TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A. y con 0,48, 0,48 y 0,53 en



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FIBROACERO S.A. en los años 2010, 2011 y 2012 respectivamente, al incrementarse los indicadores, se determina que las dos empresas cuentan con menos dependencia financiera para hacer frente a los acreedores.

De igual manera, los índices de apalancamiento en los dos últimos años analizados se precisaron que son semejantes; en TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A. son 4,49, 1,83, y 2,84, al igual en FIBROACERO S.A. son: 1,92, 1,92 y 2,14 en los mismos periodos antes mencionados, al ascender los indicadores se determina que ambas empresas aportan más recursos internos sobre los recursos de terceros. Con respecto a la rotación de ventas, por cada dólar invertido en Activos Totales, la TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A vendió: \$0,92, \$0,55 y \$0,97 y en FIBROACERO S.A. se vendió \$1,28, \$1,31 y \$1,35 en los años antes mencionados respectivamente.

Finalmente, en los años 2010, 2011 y 2012, la rentabilidad neta de ventas señala que por cada dólar de ventas la TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A obtiene \$0,04, \$0,01 y \$0,03 de Utilidad Neta respectivamente y en FIBROACERO S.A. se recibe \$0,13, \$0,07 y \$0,05.

INDUGLOB S. A.

Al igual que en las dos empresas antes mencionadas los indicadores financieros de INDUGLOB S.A. que se analizan son: liquidez corriente, endeudamiento del activo, apalancamiento, rotación de ventas y la rentabilidad neta en ventas.

La liquidez corriente es 1,39, 1,37 y 1,48 en los años 2010, 2011 y 2012 respectivamente, dado que la tendencia de este ratio es ascendente se concluye que la empresa cuenta con la capacidad de retribuir sus deudas en el corto plazo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

También el endeudamiento del activo con el transcurso de los años incrementa, en los años 2010, 2011 y 2012, por cada dólar que se tiene en el Activo, la entidad debe \$0,67, \$0,71 y \$0,71 respectivamente, a los acreedores.

Con respecto al apalancamiento en los periodos antes mencionados por cada dólar de Patrimonio se han obtenido \$3,02, \$3,40 y \$3.41 de Activos.

Además, la rotación de ventas en los años 2010, 2011 y 2012 en INDUGLOB S. corresponden a 1,19, 1,75 y 1,53 respectivamente, los cuales aumentan debido al incremento que presentan las Ventas de la empresa. Con respecto a la Rentabilidad Neta en Ventas para el año 2010, 2011 y 2012, por cada dólar de Ventas la empresa obtiene \$0,15, \$0,03 y \$0,04 de Utilidad Neta respectivamente.

INDUMOT S. A.

En los años 2010 y 2011, el estado de resultados de INDUGLOB S. A. se observa que se encuentra vacío, por lo que no fue posible realizar el cálculo de todos los índices financieros, sin embargo, se calculó los siguientes indicadores: liquidez, solvencia con excepción del apalancamiento financiero.

Con respecto a la liquidez de la empresa se examina los indicadores de: liquidez corriente y la prueba ácida. La liquidez corriente es 1,05, 1,24 y 1,31 en los años 2010, 2011 y 2012 respectivamente, dado que la tendencia de este ratio es ascendente se concluye que la empresa tiene la capacidad de retribuir sus deudas en el corto plazo. Los indicadores de la prueba ácida incrementan en el transcurso de los años, la empresa cuenta con \$0,63, \$0,64 y \$0,80 en los años 2010, 2011 y 2012 para cancelar cada dólar de Obligaciones Corrientes sin tener que liquidar su Inventario.

Al analizar el endeudamiento del activo se determina que, por cada dólar de Activo, la entidad debe \$0,93, \$0,86 y \$0,78 en los años 2010, 2011 y 2012,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

respectivamente, a los acreedores, este indicador mide el grado de dependencia de la empresa hacia los acreedores. Con respecto al apalancamiento en los periodos antes mencionados por cada dólar de Patrimonio se han obtenido \$13,59, \$6,96 y \$4,64 respectivamente de Activos, estos valores miden el grado de aporte de los recursos internos en relación con los recursos de terceros.

PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.

Al buscar la información financiera en el portal web de la Superintendencia de Compañías de la empresa PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A. se conoció que empezó sus actividades desde el año 2013 razón por la cual se hace referencia desde esta fecha con la interpretación de los principales índices financieros.

La liquidez corriente es 0,25 y 1,75 en los años 2013 y 2014 respectivamente, dado que la tendencia de este ratio es ascendente se determina que la empresa cuenta con la capacidad de retribuir sus deudas en el corto plazo. Pero el endeudamiento del activo con el transcurso de los años se reduce en los años, por cada dólar que la entidad tiene en el Activo debe \$0,98 y \$0,57 respectivamente, a los acreedores.

Además, la rotación de ventas en los años 2013 y 2014 corresponde a 0,003 y 1,30 respectivamente, los cuales aumentan debido al incremento que presentan las Ventas de la empresa. Finalmente, la Rentabilidad Neta en Ventas para los años 2013 y 2014, por cada dólar de Ventas la empresa obtiene \$0,81 y \$0,50 de Utilidad Neta respectivamente.

CARTORAMA C.A.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los principales indicadores financieros de CARTORAMA C.A. son: liquidez corriente, endeudamiento del activo, apalancamiento, rotación del activo fijo y la rentabilidad neta en ventas.

La liquidez corriente es 0,71, 0,65 y 0,55 en los años 2010, 2011 y 2012 respectivamente, dado que la tendencia de este ratio es descendente se concluye que la empresa tiene una reducida capacidad de retribuir sus deudas en el corto plazo. Por el contrario el endeudamiento del activo con el transcurso de los años incrementa en los años 2010, 2011 y 2012 son: 0,77, 0,81 y 0,91 lo cual indica que CARTORAMA C.A. cuenta con la suficiente independencia financiera para hacer frente a los acreedores.

El apalancamiento también crece considerablemente en el año 2012 a 11,76, mientras que en el 2011 es 5,30 y en el 2010 de 4,44, lo cual determina que la empresa necesita menos recursos de terceros que los internos. Por el contrario la rotación del Activo ventas decrece para el año 2010, 2011 y 2012, por cada dólar invertido en Activos Totales, la empresa vendió \$0,12, \$0,28 y \$0,20 respectivamente.

Finalmente, la Rentabilidad Neta en Ventas para el año 2010, 2011 y 2012, por cada dólar de Ventas la empresa obtiene pérdida de \$-0,65, \$-0,38 y \$-0,54 de Utilidad Neta respectivamente, estos valores son negativos ya que la empresa en estos tres años presenta pérdida. **(ANEXO N° 10)**

IMPORTANCIA DEL ACTIVO INTANGIBLE EN EL SECTOR

Al comparar desde el año 2010 hasta el 2015 el Activo Intangible con respecto al Activo Total del sector de Metales Comunes y Derivados de Metal, se observa que el grupo de activo intangible no es significativo, ya que el indicador es muy reducido e incluso cero en algunos años en todas las empresas del sector. TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A. desde el año 2010 hasta el 2012 no presenta



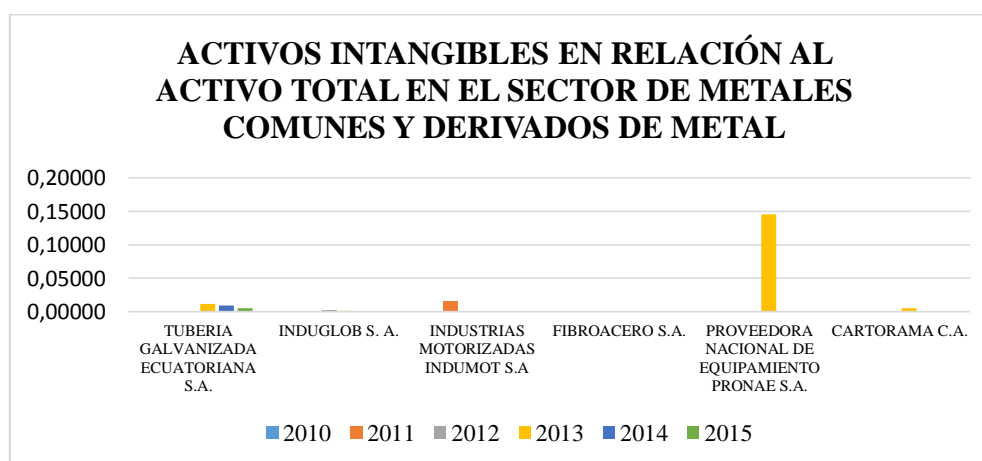
UNIVERSIDAD DE CUENCA

valores en el estado de situación financiera en los años 2013, 2014 y 2015 la representación es 0,01176, 0,00922 y 0,00527.

También en los años 2010 y 2012 en INDUGLOB S. A. se verifico que no existen valores del grupo del activo intangible por lo cual la representación es cero, mientras que, en los años 2012, 2013, 2014 y 2015 los indicadores de representación son 0,00180, 0,00129, 0,00091 y 0,00091. En el año 2011 en INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A la representación del activo intangible es 0,01481 en relación al activo total de la empresa, mientras en los otros años no mencionados la equivalencia es cero.

Al igual, en PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A. el 0,14513 del total del activo representa el activo intangible en el año 2013 y en los otros periodos el indicador es cero. También en el 2013 en CARTORAMA C.A. el 0,00538 del activo total representa el activo intangible y en los otros años la empresa no presenta valores en el grupo de intangibles. (ANEXO N° 11)

Figura 53. Activo Intangible en relación al Activo Total



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.



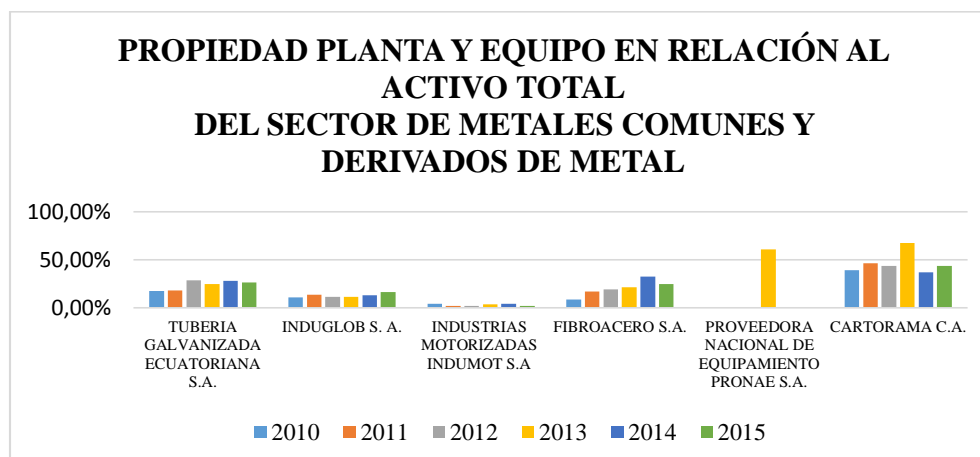
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

IMPORTANCIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL SECTOR

La Propiedad Planta y Equipo en el sector de metales comunes y derivados del metal es significativa en casi todas las empresas del sector, con excepción de dos empresas: Indumot S.A. y Pronae S.A. En INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A, el porcentaje de representación máximo es 3,85% y el mínimo 1,57% en el año 2015, al igual en el año 2014 en la PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A. con 0,15%, cabe mencionar que PRONAE S.A. empezó sus actividades desde el año 2013 y la información de los estados financieros obtenida en la página de la Superintendencia de Compañías de la entidad únicamente se obtuvo hasta el año 2014. (ANEXO N° 12)

Figura 54. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

• SECTOR DE TEXTILES Y CUERO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En el sector de Textiles y Cuero se encuentra únicamente PASAMANERIA S.A. según el portal web de consultas públicas del SRI, esta entidad se encarga de la fabricación de prendas de vestir.

Figura 55. Textiles y Cuero - Clasificación porcentual según la actividad económica



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información consultada en el portal web de consultas de contribuyentes del Servicio de Rentas Internas.

Con respecto a los indicadores financieros de PASAMANERIA S.A. se analizan los siguientes: liquidez corriente, prueba ácida, endeudamiento del activo, apalancamiento financiero, rotación de ventas, rentabilidad neta de activo y rentabilidad neta de ventas.

En los años 2010, 2011 y 2012, PASAMANERIA S.A. presenta los siguientes valores en liquidez corriente: 2,37, 1,66 y 2,08. En el año 2011 este indicador disminuye producto de que el Activo Corriente como el Pasivo Corriente incrementan, pero en el año 2012 este índice crece producto de la disminución del Pasivo Corriente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Es decir, por cada \$1,00 de deuda a corto plazo que mantienen las empresas, cuentan con \$2,37, \$1,66 y \$2,08 respectivamente, para hacer frente a las deudas a corto plazo.

En cuanto a la prueba ácida en PASAMANERIA SA, en el año 2010 cuenta el valor más alto de 0,61 en relación con los otros años analizados, mientras que en el 2011 baja a 0,39 producto del incremento de los inventarios en 38,22%, sin embargo, para el año 2012 este índice es de 0,52 como resultado de que la empresa reduce los Inventarios en -9,77%. En conclusión, la empresa cuenta con \$0,61, \$0,39 y \$0,52 que corresponde a los años 2010, 2011 y 2012 respectivamente, con los cuales podrá cancelar cada dólar de Obligaciones Corrientes sin tener que liquidar su Inventario.

En el año 2010, por cada dólar que se tiene en el Activo debe \$0,68 a los acreedores, en el año 2011 este valor se reduce a \$0,42 ya que tanto el Activo como el Pasivo incrementan, caso contrario sucede en el año 2012, donde estos valores se reducen a \$0,44. Con respecto al apalancamiento financiero: en los años 2010, 2011 y 2012 presenta los índices: 2,55, 1,33 y 0,63 respectivamente, lo cual indica que los fondos ajenos remunerables contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios sea superior a lo que sería si la empresa no se endeudaría. Estos índices se reducen en el transcurso del tiempo ya que tanto la Utilidad Antes de Impuestos e Intereses como los Activos Totales incrementan.

En relación con la rotación de ventas en el año 2010, 2011 y 2012, por cada dólar invertido en Activos Totales PASAMANERIA SA vendió \$1,10, \$0,62 y \$0,65 respectivamente. Con respecto a la rentabilidad neta del activo en el año 2010, los Activos de PASAMANERIA SA tienen la capacidad para producir Utilidades en un 10% independientemente de su forma de financiamiento, para el año 2011 este índice se reduce a 4% ya que la Utilidad Neta disminuye y finalmente para el año 2012 este índice llega a 0% producto de que la empresa registra pérdida en este periodo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La rentabilidad neta en ventas en el año 2010, 2011 y 2012, por cada dólar de Ventas la empresa PASAMANERIA SA obtiene \$0,09, \$0,06 y \$0,00 de Utilidad Neta respectivamente. En el año 2011 el índice se reduce a 0,06 ya que la Utilidad Neta se reduce y las Ventas se incrementan, sin embargo, en el año 2012 este valor llega a 0 ya que la empresa en este periodo tiene pérdida. (ANEXO N° 10)

IMPORTANCIA DEL ACTIVO INTANGIBLE EN EL SECTOR

Al comparar desde el año 2010 hasta el 2015 el Activo Intangible con respecto al Activo Total del sector de Textiles y Cuero, se observa que el grupo de activo intangible no es significativo, ya que el indicador es muy reducido e incluso cero en algunos años. Desde el año 2011 al 2013 no existen valores en el grupo de cuentas del activo intangible por lo que la representatividad de esta partida es cero. Pero en los años: 2010, 2014 y 2015, el activo intangible representa 0,05555, 0,01710, 0,02476 respectivamente. (ANEXO N° 11)

Figura 56. Activo Intangible en relación al Activo Total.



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

IMPORTANCIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL SECTOR

La Propiedad Planta y Equipo es fundamental en el sector de textiles y cuero ya que equivale a más del 52% del activo total con excepción del año 2010 donde el 30,60% del Activo total representa el grupo de propiedad planta y equipo. En los años: 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015 la equivalencia del activo intangible es: 54,91%, 57,73%, 54,87%, 52,94% y 53,06% respectivamente. (ANEXO N° 12)

Figura 57. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

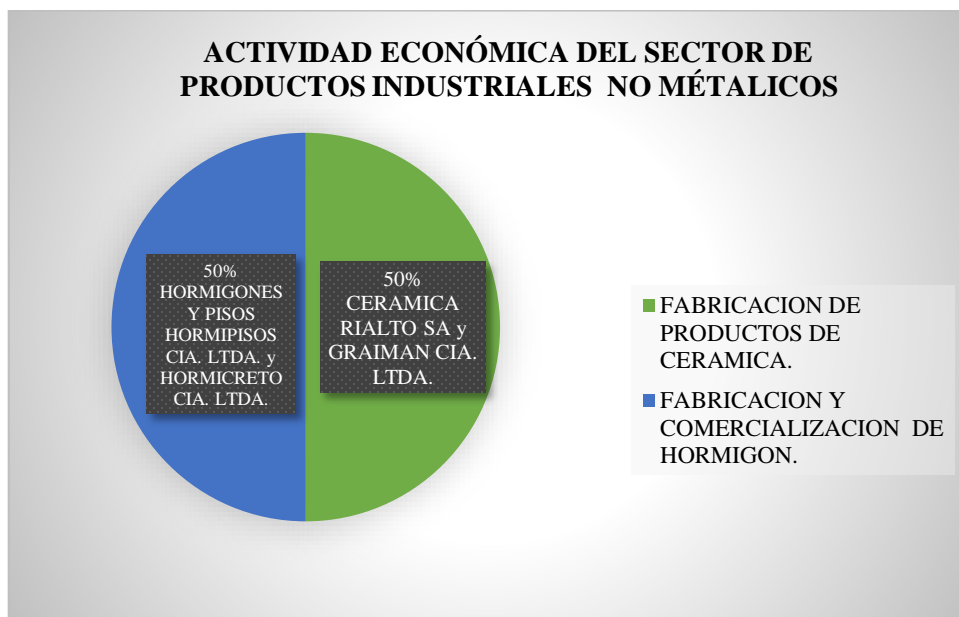
- **SECTOR DE PRODUCTOS INDUSTRIALES NO METÁLICOS**

El sector de Productos Industriales No Metálicos está formado por cuatro empresas, dos realizan la misma actividad de fabricación de productos de cerámica y dos realizan actividades de fabricación de hormigón. **CERAMICA RIALTO SA** y **GRAIMAN CIA. LTDA.** se encargan de la elaboración de productos de cerámica, mientras que **HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.** y **HORMICRETO CIA. LTDA.** realizan actividades de fabricación de hormigón.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 58. Productos Industriales no Metálicos - Clasificación porcentual según actividad económica



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información consultada en el portal web de consultas de contribuyentes del Servicio de Rentas Internas.

Los indicadores de liquidez corriente en CERAMICA RIALTO SA y GRAIMAN CIA. LTDA. son similares e incluso iguales en el año 2011 por cada \$1,00 de deuda a corto plazo que mantienen las empresas, éstas cuentan con \$1,33 para cancelar sus obligaciones, pero en los años 2010 y 2012 en CERAMICA RIALTO SA los indicadores son 1,68 y 1,49 mientras que en GRAIMAN CIA. LTDA. son 1,07 y 1,63.

Con respecto al endeudamiento del activo fijo en el transcurso de los años este índice incrementa en ambas empresas, en CERAMICA RIALTO SA los indicadores son 1,22, 1,03, 1,09 y con 0,94, 0,93 y 101 en GRAIMAN CIA. LTDA. También en CERAMICA RIALTO SA la rotación del activo fijo asciende en los años 2010, 2011 y 2012, los valores son 1,22, 1,03, 1,13, mientras que en GRAIMAN CIA. LTDA. los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

índices disminuyen a: 3,93, 1,88 y 2,52. Con respecto a la rentabilidad neta de activo, los valores son semejantes en CERAMICA RIALTO SA con: 0,20, 0,09 y 0,09 y en GRAIMAN CIA. LTDA con 0,05, 0,01 y 0,06 en los periodos antes mencionados.

La liquidez corriente en el año 2010, 2011 y 2012 de la empresa HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA. es la más alta del sector que corresponde a 2,36, 3,29 y 2,47 respectivamente, en el año 2011 tiene un incremento debido a que el Pasivo Corriente tiene una disminución de -20,47% con respecto al año anterior, por el contrario con los valores más bajos se encuentra HORMICRETO CIA. LTDA con: 0,30, 0,37 y 1,23.

Para los años 2010 y 2011 la empresa HORMICRETO CIA. LTDA tiene los valores más altos en el endeudamiento del activo, siendo éstos 0,93 y 0,89, para el año 2012 disminuye a 0,21, ya el Pasivo decremento en -76,92%.

Con respecto al apalancamiento, con los valores más bajos se encuentra HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C. LTDA, con 0,40, 0,24 y 0,29, en el año 2011 presenta disminución debido a que el Pasivo disminuye en -24,46%, en el año 2010 y 2011 la empresa es HORMICRETO CIA. LTDA presenta los valores más altos referentes a éste indicador que corresponden a 14,34 y 9,10 respectivamente y para el año 2012 baja a 1,27, debido a una disminución en el Activo Total.

Por el contrario la empresa HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA presenta los valores más bajos con respecto a este indicador estos son 1,66, 1,31 y 1,41, en el año 2011 decremento ya que el Patrimonio crece en este periodo mientras que para el año 2012 incrementa debido al aumento que presenta el Activo Total.

En relación a la rotación en ventas el año 2010, 2011 y 2012 la empresa HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA presenta los valores más altos que corresponden a 1,29, 1,50 y 1,63, los cuales van en aumento debido al incremento de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

las ventas, sin embargo HORMICRETO CIA. LTDA tiene los índices más bajos del sector estos son 0,22, 0,36 y 0,35, en los periodos antes mencionados.

La rentabilidad Neta de Activo los años 2011 y 2012 en la empresa HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA. presentan el valor más alto, siendo estos 0,26 y 0,22, ya que el año 2010 su valor fue de 0,14, la empresa con los valores más bajos con respecto a la Rentabilidad Neta del Activo es HORMICRETO CIA. LTDA, sus valores son 0,02, -0,02 y 0,01 con respecto a los años de análisis, cabe recalcar que en el año 2011 su valor es negativo ya que se relaciona con la Utilidad Neta de ese año que con respecto al 2010 tuvo un decremento. (**ANEXO N° 10**)

IMPORTANCIA DEL ACTIVO INTANGIBLE EN EL SECTOR

Al comparar desde el año 2010 hasta el 2015 el Activo Intangible en relación al Activo Total del sector de Productos Industriales No Metálicos, se observa en que el grupo de activo intangible no es significativo ya que los indicadores son muy reducidos e incluso cero. La representatividad de CERAMICA RIALTO S.A. es cero en todos los periodos, ya que el activo intangible de los años analizados en el estado de situación financiera es amortizado al 100%, este y otros casos se analizarán en el siguiente capítulo.

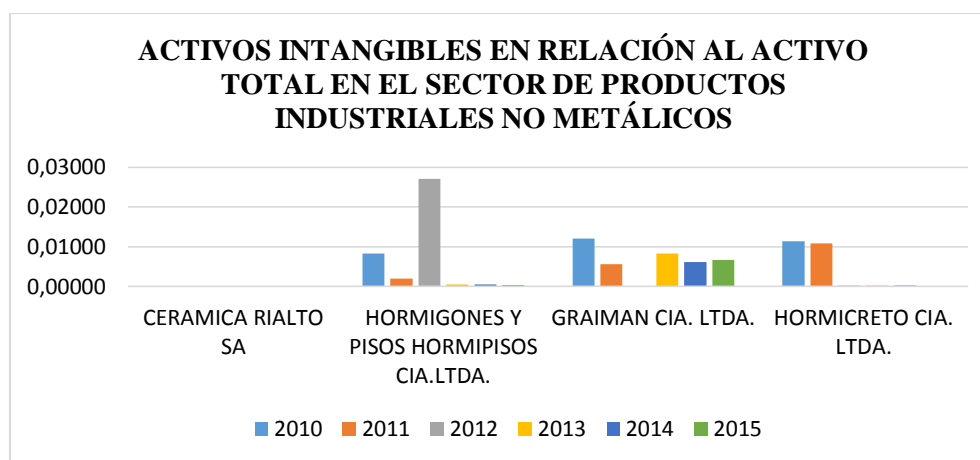
En HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA. desde el año 2010 hasta el año 2015 el activo intangible corresponde a: 0,00830, 0,00194, 0,02705, 0,00044, 0,00042 y 0,00034 respectivamente del activo total. También en GRAIMAN CIA. LTDA. la representación del activo intangible con respecto al activo total es muy reducida en: 0,01209, 0,00562, 0,00823, 0,00607, 0,00669 en los años: 2010,2011, 2013,2014 y 2015 con excepción del año 2012 donde no existe valores en el activo intangible al igual que en el 2015 en HORMICRETO CIA. LTDA. Desde el año 2010 hasta el 2015 la representación del activo intangible con respecto al activo total es:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

0,01138, 0,01077, 0,00010, 0,00009 y 0,00009. Por lo cual, se concluye: que en el sector de productos industriales no metálicos el activo intangible no es significativo. (ANEXO N° 11)

Figura 59. Activo Intangible en relación al Activo Total



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

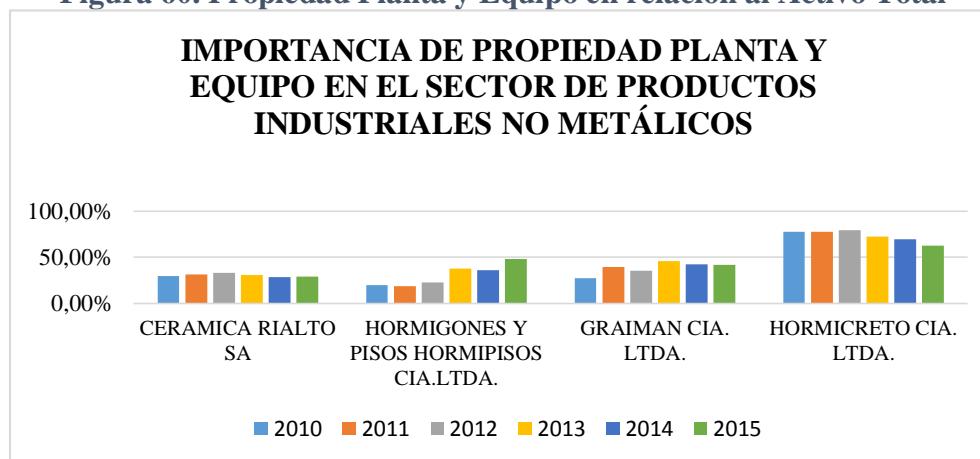
IMPORTANCIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL SECTOR

Como resultado de comparar el grupo de Propiedad Planta y Equipo del sector de productos industriales no metálicos con el Activo Total en cada una de las empresas, en años 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015 se determina que en la mayoría de empresas del sector, la propiedad, planta y equipo es significativa ya que los porcentajes de representación de la propiedad planta y equipo van desde 19,90% hasta el 48,19% en HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA, en CERAMICA RIALTO SA desde 29,18% hasta 33,18% y en GRAIMAN CIA. LTDA. desde 27,19% hasta 45,83% y en HORMICRETO CIA. LTDA. con 62,60% hasta 79,27%. (ANEXO N° 12)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 60. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

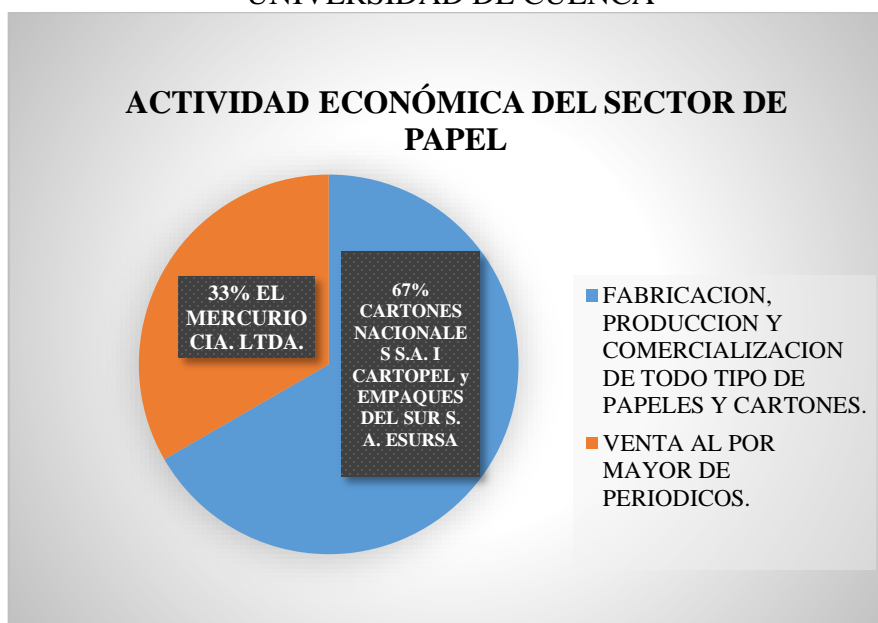
• SECTOR DE PAPEL

El sector de Papel está formado por tres empresas, dos de las cuales realizan la misma actividad: CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL y EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA, ambas se dedican a la fabricación, producción y comercialización de cartones cartulinas, papeles y sus derivados, mientras que EL MERCURIO CIA LTDA se encarga de la venta al por mayor de periódicos, según el portal web de consultas públicas del SRI.

Figura 61. Papel - Clasificación porcentual según actividad económica



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información consultada en el portal web de consultas de contribuyentes del Servicio de Rentas Internas.

EL MERCURIO CIA. LTDA.

Los indicadores financieros que se analizan en esta entidad son: liquidez corriente, endeudamiento del activo, rotación de ventas y rentabilidad neta de ventas. EL MERCURIO CIA. LTDA. cuenta con los valores más altos del sector en liquidez corriente en los años: 2010, 2011 y 2012 correspondientes a 1,47, 1,77 y 2,18, estos índices incrementan ya que el Activo Corriente crece, es decir cada \$1,00 de deuda a corto plazo que mantiene la empresa, cuentan con \$1,47, \$1,77 y \$2,18 respectivamente, para hacer frente a las deudas a corto plazo.

Con respecto al endeudamiento del activo en el transcurso de los años decrecen en los periodos: 2010, 2011 y 2012, por cada dólar que se tiene en el Activo, debe \$0,59, \$0,38 y \$0,34 respectivamente a los acreedores.

En el año 2010, EL MERCURIO CIA. LTDA. cuenta con el índice más alto de rotación en ventas 1,21, mientras que en los otros años los índices son: 0,19 y 0,20 en el 2011 y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2012, es decir por cada dólar invertido en Activos Totales, la empresa vendió \$1,21, \$0,19 y \$0,21 respectivamente.

En los años 2011 y 2012 la empresa EL MERCURIO CIA LTDA presenta los valores más altos en rentabilidad neta de ventas, siendo estos de 0,82, 0,98 respectivamente, y en el año 2010 el índice es de 0,30, es decir en los años 2010, 2011 y 2012, por cada dólar de ventas la empresa obtiene \$0,30, \$0,82 y \$0,98 de Utilidad Neta respectivamente.

CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL y EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA

Los indicadores financieros que se analizaran en ambas entidades son: liquidez corriente, endeudamiento del activo, rotación de ventas y rentabilidad neta de ventas. EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA. tiene el valor más bajo del sector en liquidez Corriente de: 0,69 y 0,74, en los años 2010 y 2012 con excepción del 2010 de 1,21. Mientras que en CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL con 1,22, 1,27, 1,18, es decir en los años 2010, 2011 y 2012 por cada \$1,00 de deuda a corto plazo que mantienen la empresa cuenta con \$1,22, \$1,27 y \$1,18, respectivamente, para hacer frente a las deudas a corto plazo.

EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA. en el año 2010 presenta el valor más alto de endeudamiento del activo: 0,60, mientras que en los años 2011 y 2012 la empresa CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL presentan los valores altos, siendo éstos 0,52 y 0,51 respectivamente, y los más bajos en los años 2011 y 2012 lo presenta EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA de 0,24 y 0,29 los mismos que van en aumento debido a que el Pasivo incrementa cada año.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En los años 2011 y 2012 EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA cuenta con los mayores índices de rotación de ventas del sector los cuales son 0,99 y 0,96 respectivamente y el valor más bajo en el año 2010 de 0,23 cuenta la empresa CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL. Es decir, por cada dólar invertido en Activos Totales, la empresa CARTOPEL vendió \$0,23, \$0,96 y \$0,87 respectivamente.

EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA es la empresa con los indicadores más bajos en rentabilidad neta en ventas con -0,02, 0,01 y -0,01, estos índices son negativos ya que la empresa registra pérdida en los años 2010 y 2012. Mientras que en CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL en los años 2010, 2011 y 2012, por cada dólar de Ventas la empresa obtiene \$0,39, \$0,06 y \$0,02 de Utilidad Neta respectivamente. **(ANEXO N° 10)**

IMPORTANCIA DEL ACTIVO INTANGIBLE EN EL SECTOR

Al comparar desde el año 2010 hasta el 2015 el Activo Intangible en relación al Activo Total del sector de Papel, se observa en: CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL, EL MERCURIO CIA LTDA y EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA, el grupo de activo intangible no es significativo ya que el indicador es reducido e incluso cero, concretamente en EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA en todos los periodos analizados no existen valores en el estado de situación financiera si no únicamente en los años 2008 y 2009.

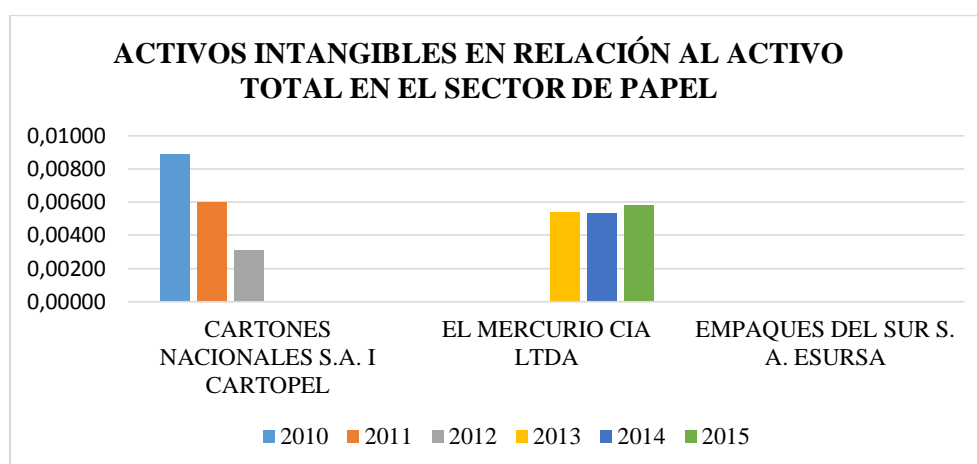
Mientras que en CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL desde el año 2010 hasta el año 2012 la representación del activo intangible es 0,0089, 0,00600 y 0,00314 respectivamente, pero desde el año 2013 hasta el año 2015 no existen valores en el grupo de activo intangible por lo que la representación corresponde a cero, al igual que en el MERCURIO CIA. LTDA. desde el año 2010 hasta el 2012 la representación del activo intangible es cero, pero desde el año 2013 al 2015 los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

indicadores son: 0,00537, 0,00535 y 0,00581 respectivamente. Por lo cual, se concluye: que en el sector de papel el activo intangible no es representativo. (ANEXO N° 11)

Figura 62. Activo Intangible en relación al Activo Total



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

.

IMPORTANCIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL SECTOR

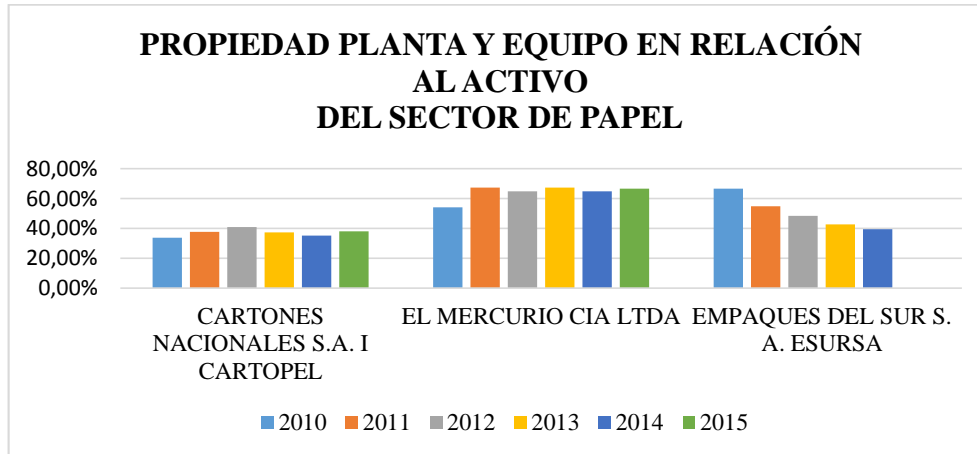
En el sector de papel la representatividad de la Propiedad Planta y Equipo es semejante en todas las empresas del grupo, CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL en los años 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015 los porcentajes de equivalencia de la propiedad planta y equipo con respecto al activo total son de: 33,56%, 37,52%, 40,67%, 37,13%, 35,29% y 38,05%, en EL MERCURIO CIA LTDA. estos porcentajes incrementan a: 54,18%, 67,30%, 64,78%, 67,21%, 64,67% y 66,38%.

Los indicadores en EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA son muy semejantes a EL MERCURIO CIA. LTDA. con 66,68%, 54,80%, 48,23%, 42,64% y 39,54% respectivamente. Por lo que se concluye que dentro del sector de papel, la Propiedad Planta y Equipo representa más de la mitad del activo total del sector hasta llegar al máximo de 67,30% en EL MERCURIO CIA LTDA. (ANEXO N° 12)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 63. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

- **SECTOR DE OTRAS INDUSTRIAS MANUFACTURERAS**

En el sector de Otras Industrias Manufactureras se encuentra únicamente la JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA. Según el portal web de consultas públicas del SRI, esta entidad se dedica a la venta al por mayor de joyas.

Figura 64. Otras industrias - Clasificación porcentual según actividad económica





UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información consultada en el portal web de consultas de contribuyentes del Servicio de Rentas Internas.

Los principales indicadores financieros de la JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ S.A. que se analizan son; liquidez corriente, endeudamiento del activo, apalancamiento, rotación de ventas y rentabilidad neta de ventas.

En los años 2010, 2011 y 2012 por cada \$1,00 de deuda a corto plazo que mantiene la empresa cuenta con \$2,80, \$2,70 y \$1,88 respectivamente para pagar sus deudas en el corto plazo. Con respecto al endeudamiento del activo, el año 2010, 2011 y 2012 por cada dólar que tiene en el activo la empresa debe \$0,48, \$0,44 y \$0,50 respectivamente, a los acreedores.

En relación al apalancamiento de la entidad los años 2010, 2011 y 2012, por cada dólar de Patrimonio se ha obtenido \$1,92, \$1,78 y \$2,00 respectivamente, de Activos. En los años 2010, 2011 y 2012, por cada dólar invertido en Activos Totales, la empresa vendió \$0,60, \$1,16 y \$0,89 respectivamente. En el año 2011 el índice de rotación de ventas creció notablemente ya que las ventas en este periodo aumentaron en 198,74%.

En cuanto a la Rentabilidad Neta de Activo la JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ S.A el año 2010, el Activo tiene la capacidad para producir Utilidades en un 3%, para el año 2011 en 2% y finalmente para el año 2012 en -1%, independientemente de su forma de financiamiento ya sea con recursos propios o de terceros. En el año 2012, el índice es negativo dado que en el año 2012 la empresa tiene Utilidad Neta negativa. (ANEXO N° 10)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

REPRESENTABILIDAD DEL ACTIVO INTANGIBLE EN EL SECTOR

Al comparar desde el año 2010 hasta el 2015 el Activo Intangible con respecto al Activo Total del sector de Otras Industrias Manufactureras, se observa que el grupo de activo intangible no es significativo, ya que el indicador es muy reducido, en los años: 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015, el activo intangible representa 0,03932, 0,0427, 0,06617, 0,05187, 0,05834 y 0,0531 respectivamente. (ANEXO N° 11)

Figura 65. Activo Intangible en relación al Activo Total.



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

IMPORTANCIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL SECTOR

En la JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA la Propiedad Planta y Equipo no es significativa ya que los índices reducidos como: 5,52%, 12,06%, 10,89%, 9,50%, 8,96% y 9,14% en los años: 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015 en relación con el activo total. (ANEXO N° 12)

Figura 66. Propiedad Planta y Equipo en relación al Activo Total



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros del portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

2.2.3.3 Efecto de las partidas Depreciación y Amortización en los Indicadores Financieros.

SECTOR DE ALIMENTOS Y BEBIDAS

- La Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo de PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA. en el año 2011 cuenta con el incremento del 9,35% y con 29,93% en la Amortización Acumulada de Activo Intangible, lo que provoca el incremento del apalancamiento financiero de 1,84 en el año 2010 a 2,46 en el 2011 y el incremento de 0,80 en el 2011 en el endeudamiento del activo fijo con respecto al año anterior. En el año 2012 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo incrementa en 23,95% en comparación con el año anterior y la Amortización Acumulada de Activo Intangible en 6,29%, lo que ocasionó el aumento de la Rotación del Activo Fijo de 5,00 a 5,87 en el 2012, también el incremento del activo fijo de 0,81 en el 2011 a 0,93 en el 2012 y la reducción del apalancamiento financiero de 2,46 a 2,00 en el 2012.
- En PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA. la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo incrementa en 24,12% en el año 2011 con respecto al



UNIVERSIDAD DE CUENCA

periodo anterior lo que influye en el aumento del apalancamiento financiero, el cual aumenta de 3,06 a 3,14 y en la Rotación de Activo Fijo de 1,49 a 1,66. En contraste con el año anterior, en el 2012, la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo se reduce de 66,69% a 37,12%, lo que origina el crecimiento del endeudamiento del activo fijo de 0,45 a 0,60.

- En el año 2011 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo incrementa en 6,90% en COSMICA CIA. LTDA. y la Amortización Acumulada de Activo Intangible se reduce en 33,55% con respecto al año anterior, en este año el endeudamiento del activo fijo se reduce de -0,84 a -0,43. Por el contrario en el año 2012 tanto el endeudamiento del activo fijo como el apalancamiento financiero incrementan en 140% y 161,48% respectivamente y en este año la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo se reduce en 5,66% y la Amortización Acumulada de Activo Intangible aumenta en 3,80% con respecto al periodo anterior.
- En el año 2011 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo de INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA. se redujo en 0,95, mientras que en el año 2012 incremento en 1,25%, además en el año 2011 la rotación de activo fijo se redujo de 6 a 3,61 y en 2012 a 3,55, con respecto al año anterior. (ANEXO N° 13)

SECTOR DE INDUSTRIA QUÍMICA

- La Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo de CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A. en el año 2011 incrementa en 6,27%, pero en el año 2012 decrece en -42,41%, no obstante el endeudamiento del activo fijo incrementa de 0,86 a 0,90 en el 2011 y en 2012 a 0,93, al igual que la rotación de activo fijo incrementó de 3,45 a 4,98 en el 2011 y a 4,64 en el año 2012.
- En el año 2011 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo de PLASTICOS RIVAL CIA LTDA incrementa 86% con respecto al 2010 y en el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2012 incrementa 8,63%. En estos periodos los índices de solvencia y gestión se redujeron, el endeudamiento del activo fijo en el año 2010 es de 0,97, en el 2011 es 0,91 y en el 2012 se reduce a 0,87, al igual que la rotación del activo fijo en los años 2010, 2011 y 2012 decrece a; 2,39, 1,84 y 1,60 respectivamente. **(ANEXO N° 13)**

SECTOR DE METALES COMUNES Y DERIVADOS DEL METAL

- La Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo de TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A. en el año 2011 se reduce en -54,07% con respecto al periodo anterior lo que influye en la reducción del endeudamiento del activo el cual es 0,78 en 2010 y se reduce a 0,45 en el 2011, también el apalancamiento decrece de 4,49 a 1,83 en el 2011, pero en el 2012 esta cuenta incrementa en 36,26% por lo que los indicadores de solvencia se incrementan, a 0,65 el endeudamiento del activo y a 2,84 el apalancamiento.
- En el año 2011 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo de INDUGLOB S.A. incrementa en 24,15% con respecto al 2010 y en el 2012 asciende en 15,60%, producto de estas variaciones los índices de solvencia y gestión se incrementan, el endeudamiento del activo fijo en el año 2010 es de 0,67 y 0,71 en el 2011, al igual que la rotación del activo fijo en los años 2010, 2011 y 2012 incrementa en: 10,76, 10,93 y 11,30 respectivamente.
- La Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo de INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A incrementa en 67,29% en el año 2011 con respecto al periodo anterior, lo que influye en el crecimiento del endeudamiento del activo fijo en 4,48, al igual que en el 2012, esta partida incrementa 152,09% por lo que el endeudamiento del activo asciende a 11,49.
- En FIBROACERO S.A. la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo se reduce en -19,42% en el año 2011 con respecto al periodo anterior lo que influye en la reducción del endeudamiento del activo fijo el cual es 6,18 en 2010 y decrece



UNIVERSIDAD DE CUENCA

a 3,10 en el 2011, también la rotación de activo fijo se reduce de 15,13 a 7,77 en el 2011, al igual en el 2012 esta cuenta tiene una variación negativa de -14,91% por lo que el endeudamiento del activo fijo decrece en 2,48 y la rotación de activo fijo con 7,16.

- En CARTORAMA C.A. la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo tiene una variación positiva de 125,73% en el año 2011 con respecto al periodo anterior, lo que influye en el incremento del apalancamiento de 4,44 en el 2010 a 5,30 en el año 2011, al igual en el 2012, esta partida incrementa en 4,54% y el indicador apalancamiento asciende a 11,76. **(ANEXO N° 13)**

SECTOR DE TEXTILES Y CUERO

- En el año 2011 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo decrece en -83,78% en PASAMANERIA S.A. con respecto al año anterior, en este periodo el endeudamiento del activo se reduce de 0,68 a 0,42. Por el contrario, en el año 2012 tanto el endeudamiento del activo como el apalancamiento financiero se incrementan a 0,44 y 1,78 respectivamente y la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo crece en 38,24%. **(ANEXO N° 13)**

SECTOR DE PRODUCTOS INDUSTRIALES NO METÁLICOS

- CERAMICA RIALTO S.A. en el año 2011 presenta el incremento del 7,09% en la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo y la reducción del 100% en la Amortización Acumulada de Activo Intangible, en este periodo. De igual manera el apalancamiento financiero en el año 2011 asciende de 0,37 a 1,50, pero el endeudamiento del activo se reduce de 0,46 en el 2010 al 0,40 en 2011. En el año 2012 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo incrementa en 6,43% con respecto al periodo anterior y el indicador de endeudamiento del activo fijo asciende de 1,03 a 1,09.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.** en el año 2011 cuenta con el incremento del 30,54% en la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo, de igual forma el endeudamiento del activo fijo incrementa de 3,03 a 4,13, la rotación de activo fijo asciende de 6,50 a 8,13 en el 2011. Sin embargo, la Amortización Acumulada de Activo Intangible se reduce en -31,81% con respecto al año anterior y el apalancamiento financiero de 1,66 decrece a 1,33. Para el año 2012 tanto la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo como la Amortización Acumulada de Activo Intangible tienen una variación positiva de 36,77% y 64,12% con respecto al año anterior. En este periodo el endeudamiento del activo incrementa de 0,24 a 0,29 y el apalancamiento financiero de 1,31 asciende a 1,41.
- **GRAIMAN CIA. LTDA.** en el año 2011 tiene la disminución del -69,34% en la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo y de -49,97% en la Amortización Acumulada de Activo Intangible lo que provoca la reducción de los índices de solvencia y gestión. El índice de endeudamiento del activo en el año 2010 es 0,74 en el 2011 es de 0,63, el apalancamiento financiero es 3,92 en el 2010 asciende a 2,71 en el año 2011, también la rotación de activo fijo decrece de 3,93 en el 2010 a 1,88 en el 2011 y la rotación de ventas de 1,07 disminuye a 0,74. Por el contrario en el 2012 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo incrementa en 48,27%, pero la Amortización Acumulada de Activo Intangible se elimina por completo, lo cual ocasiona que los índices antes mencionados incrementen: el apalancamiento financiero en el año 2012 es de 2,79, la rotación de activo fijo es 2,52 y la rotación de ventas es 0,90.
- **En HORMICRETO CIA. LTDA.** la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo incrementa en 156,10% en el año 2011 con respecto al periodo anterior, también en este periodo el indicador de endeudamiento del activo fijo crece de 0,09 a 0,14, la rotación de activo fijo de 0,29 incrementa a 0,47. En el 2012 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo incrementa en 86,37% al



UNIVERSIDAD DE CUENCA

igual que el endeudamiento del activo fijo incrementa de 0,14 a 0,99. (**ANEXO N° 13**)

SECTOR DE PAPEL

- **CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL** en el año 2011 registra el incremento del 12,70% en la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo y de 50,28% en la Amortización Acumulada de Activo Intangible. En este periodo también incrementa la rotación de activo fijo de 0,62 a 2,20, pero el endeudamiento del activo fijo disminuye de 1,31 a 1,11 al igual que el apalancamiento en el año 2010 es 2,08 para el 2011 disminuye a 0,78.
- También en el año 2012 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo y la Amortización Acumulada de Activo Intangible incrementan en 11,90% y 33,46% en comparación con el año anterior, en este periodo los indicadores de solvencia disminuyen: el endeudamiento del activo fijo de 1,10 disminuye a 1,08, el apalancamiento de 2,09 en el 2012 decrece a 1,90.
- **EL MERCURIO CIA LTDA** en el año 2011 presenta la reducción de la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo -82,27%, en este periodo el endeudamiento del activo fijo incrementa de 0,75 a 0,91, el apalancamiento financiero se reduce de 2,39 a 1,58. Por el contrario en el año 2012 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo tiene el incremento de 99,62%. Los índices de gestión incrementan, la rotación de activo fijo de 0,28 crece a 0,31 y rotación de las ventas incrementa de 0,19 a 0,20.
- **EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA**, en el año 2011 presenta el crecimiento del 153,65% en la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo, en este periodo algunos indicadores de solvencia incrementan como: el endeudamiento del activo fijo de 0,60 a 0,65 y el apalancamiento financiero de 2,50 asciende a 2,81. Para el año 2012 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo crece en 61,50%, también el endeudamiento del activo fijo asciende de 0,65 a 0,67



UNIVERSIDAD DE CUENCA

al igual que el apalancamiento financiero que en el año 2012 es 3,10 y la rotación de activo fijo es 1,81 en el 2011 y 1,99 en el 2012. (ANEXO N° 13)

OTRAS INDUSTRIAS MANUFACTURERAS

- La Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo de la JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ S.A. en el año 2011 disminuye en -16,55%, pero la Amortización Acumulada de Activo Intangible incrementa en 2,28%, en este periodo se reducen todos los índices de solvencia como el endeudamiento del activo fijo el cual decrece de 5,41 a 3,42, sin embargo, los indicadores de gestión ascienden como: la rotación de activo fijo de 6,19 incrementa a 7,04 y la rotación de ventas de 0,60 a 1,16.
- En el año 2012 la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo y la Amortización Acumulada de Activo Intangible incrementan en 11,24% y 12,73% respectivamente, los indicadores de solvencia incrementan tales con: el apalancamiento de 1,78 a 2,00 pero los índices de gestión disminuyen como: la rotación del activo fijo de 7,04 a 5,06 y la rotación de ventas de 1,16 a 0,89. (ANEXO N° 13)

2.2.3.4 Efecto de la partida Gastos por Deterioro en los indicadores.

En base a datos obtenidos en el Estado de Resultados de las 21 empresas, se observó cuáles de ellas registraron la cuenta Gastos por Deterioro en el Estado de Resultados Integral y cuál es su efecto en los Indicadores Financieros.

INDUGLOB S. A.

En el año 2012, en el estado de resultados de INDUGLOB S. A. el Gasto por Deterioro es \$ 509.357,93, esta entidad registra los siguientes indicadores de liquidez: la liquidez corriente en el año 2011 es de 1,37 en el 2012 crece a 1,48, de igual forma la prueba ácida en 2011 es de 0,78 y en el 2012 de 0,80.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FIBROACERO S.A.

En el año 2012, en el estado de resultados de FIBROACERO S.A. el Gasto por Deterioro es \$ 70.271,52. La liquidez corriente en el año 2011 es de 2,20, en el 2012 decrece a 1,91, de igual forma la prueba ácida en 2011 es de 1,12 y en el 2012 de 0,98.

CARTORAMA C.A.

En el año 2012, CARTORAMA C.A. presenta en el estado de resultados el Gasto por Deterioro de \$ 187.814,35. La liquidez corriente en año 2011 es de 0,65, en el 2012 es 0,55, el indicador de la prueba ácida se mantiene constante en 0,42 en ambos periodos antes mencionados.

HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.

HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA. en el año 2011 cuenta en el estado de resultados con el Gasto por Deterioro por \$ 14.267,99, para el año 2012 esta partida disminuye a \$11.296,55 reducción representa el 20,83%, estas variaciones influyen en la reducción de los indicadores de liquidez. El indicador de liquidez corriente en el año 2010 es 3,29, para el año 2011 es 2,47 de manera similar la prueba ácida de 2,87 se reduce a 2,13 en el 2012.

HORMICRETO CIA. LTDA.

En HORMICRETO CIA. LTDA. en el año 2011 cuenta con el Gasto por Deterioro de \$ 19.314,45 en el estado de resultados, para el año 2012 esta partida disminuye a \$7.174,57 reducción representa el 62,85%. Por el contrario, los indicadores de liquidez incrementan, el indicador de liquidez corriente en el año 2011 es de 0,37 para el año 2012 incrementa a 1,23, de manera similar la prueba ácida de 0,15 incrementa a 0,49 en el 2011.

CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL

CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL registra en el estado de resultados del año 2011 el Gasto por Deterioro de \$131.862,95, en este periodo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

la liquidez corriente incrementa de 1,22 a 1,27 en el 2011, por el contrario la prueba ácida se reduce de 0,95 a 0,94 en el 2010 y 2011 respectivamente.

2.2.4 Cambios en la Ley de Régimen Tributario para el manejo de Activos Intangibles.

Al verificar los cambios en los últimos años de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, ocasionan que se manifiesten diferencias tributarias y contables, las cuales generan las “Diferencias Temporarias”, que se registran en el Estado Financiero como: Activos por Impuestos Diferidos y Pasivos por Impuestos Diferidos, como citamos en el capítulo anterior.

En los siguientes ejemplos hipotéticos de amortización y gastos de investigación se ampliará las desigualdades entre la legislación tributaria y la contable:

Ejemplo de Amortización

En el año 2015 la empresa de embutidos X adquiere de la empresa Y la marca por \$40.000,00 para producir en sus instalaciones y comercializar, por el periodo de 8 años, según contrato. Además, la empresa desembolsa en honorarios \$5000,00 más IVA a una consultora especializada en procesos de trámites.

- **Procedimiento contable:**

La empresa de embutidos X, tiene que realizar la amortización de la marca “Y” por el periodo de 8 años.

Ya que según las Normas Internacional de Contabilidad 38 (2012); “la vida útil de un activo intangible que surja de un contrato o de otros derechos legales no excederá el periodo del contrato o de los citados derechos legales, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo”...



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El costo de la marca es de:

Precio de adquisición (IVA)	44.800,00
Honorarios Profesionales (IVA)	5.600,00
TOTAL	50.400,00

La amortización de la marca se llevará a cabo de la siguiente manera, tomando en consideración la NIC 38.

Costo	50.400,00
Vida útil	8

Cálculo de la Depreciación

$$DA = \frac{\text{Costo de la marca} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}} \quad DA = \frac{50.400,00}{8}$$

$$DA = 6.300,00$$

En cumplimiento de la NIC38 la empresa X realiza la amortización de su marca:

Años	Amortización Anual
1	6.300,00
2	6.300,00
3	6.300,00
4	6.300,00
5	6.300,00
6	6.300,00
7	6.300,00
8	6.300,00
Total	50.400,00

La empresa X cada año deberá registrar la amortización en los 8 años por el valor de \$ 6.300,00.

- **Procedimiento Tributario**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La empresa X en cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015: Art 12); “los activos intangibles que, de acuerdo con la técnica contable, deban ser amortizados, dicha amortización se efectuará dentro de los plazos previstos en el respectivo contrato o en el plazo de veinte (20) años”,...

También el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015: art 28, núm 7, lite. a); “la amortización de los gastos por concepto de desarrollo, que de acuerdo a la técnica contable, deban ser reconocidos como activos para ser amortizados,... se efectuará de acuerdo a la vida útil del activo o en un plazo de veinte (20) años”.

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015: art. 35, núm. 2) con respecto a los gastos no deducibles, establece que no podrán deducirse de los ingresos brutos los gastos de:... “las depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas de cualquier naturaleza que excedan de los límites permitidos por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno,”...

Conforme al reglamento autorizado por el Servicio de Rentas Internas, en este caso la amortización anual será de \$6.300,00 en los 8 años conforme al contrato. Finalmente, contablemente y tributariamente la amortización se desarrollará de igual modo, lo que representa que no existe contradicción entre la norma contable y la norma tributaria vigente.

Gastos deducibles

La empresa Z en el año 2010 mantiene en sus estados financieros registrado la fórmula e investigaciones de la elaboración de los productos, por \$ 102.563,53 en la cuenta Gastos de Investigación, Exploración y similares y la Amortización Acumulada por \$ 20.512,71, la entidad en el año 2011 adopta las NIIF.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El Activo Total de la empresa en el año 2010 es \$6.996.528,27, por lo que forma parte del tercer grupo de empresas que tienen que adoptar NIIF a partir del 1 de Enero del 2011, ya que el total de activo es superior a los \$4.000.000,00. (Superintendencia de Compañías SIC, 2008: párr 2)

- **Procedimiento contable:**

La empresa Z debe cumplir la Norma Internacional de Contabilidad 38 (2012: párr 54) que establece; “no se reconocerán activos intangibles surgidos de la investigación (o de la fase de investigación en proyectos internos). Los desembolsos por investigación (o en la fase de investigación, en el caso de proyectos internos), se reconocerán como gastos del ejercicio en el que se incurran”.

Por lo que estos gastos considerados preliminarmente como Gastos de Investigación, Exploración y similares por \$102.563,53 con una amortización de \$20.512,71, contablemente la diferencia se la registrará en “Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF”, el valor es \$ 82.050,82 y el asiento contable se registra, de la siguiente forma:

Tabla 43. Asiento Contable - Adopción por primera vez de las NIIF

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
Año 2010	-1-		
	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF	82.050,82	
	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	20.512,71	
	Gastos de Investigación, Exploración y Similares		102.563,53
	P/r ajuste por adopción de las NIIF		
	SUMAN	102.563,53	102.563,53

Elaborado por: Las autoras de la investigación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Procedimiento Tributario:**

Según establece la normativa tributaria en el año 2012, deben los gastos amortizarse desde el primer año, el porcentaje a aplicar es el 20%, anual. Pero según lo establece la normativa tributaria antes mencionada, desde el año 2015 el porcentaje a aplicar en amortización es el 100%. Sin embargo, en el presente ejemplo la entidad registra gastos de investigación, exploración y similares en el año 2010.

Dado que la empresa Z mantiene en sus estados financieros registrado la fórmula e investigaciones de la elaboración de sus productos, en el año 2010, se tomará en cuenta lo que dice la norma en el año 2012, según el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno se autoriza a deducir:

Tabla 44. Conciliación Tributaria

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Valor en Libros (gasto contable)	\$ 102.563,53
Gastos Tributariamente Deducibles	\$ 20.512,71
Gastos no deducibles	\$ 82.050,82

Elaborado por: Las autoras de la investigación

En el año 2011 la empresa Z debe deducir \$20.512,71, valor que simboliza el 20% anual de Gastos de Investigación, Exploración y Similares. Contablemente el valor en libros de \$20.512,71, es deducible para la entidad ya que existió la amortización en el año 2010. Existen diferencias entre las directrices contables y tributarias las cuales generan Diferencias Temporarias y pueden originar Activos por Impuestos Diferidos o Pasivos por Impuestos Diferidos. A continuación, se verifica si existen: Activos por Impuestos Diferidos o Pasivos por Impuestos Diferidos en los siguientes cuadros:

- **Según NIC 38:**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 45. Tasa de Amortización Contable

EMPRESA Z

Gastos de investigación, exploración y similares	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Costo Histórico	102.563,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tasa de Amortización Contable	100%	0%	0%	0%	0%	0%
Gasto Contable	102.563,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Elaborado por: Las autoras de la investigación

En el año 2010, la empresa Z. al aplicar la NIC 38 debería amortizar el 100% de los Gastos de investigación, exploración y similares, los mismo que deben ser registrados como gastos del periodo. No obstante, la empresa realiza únicamente la amortización del 20% de los Gastos de Investigación Exploración y Similares, pero en el año 2011, en el periodo de transición al adoptar la NIC 38 estos gastos ya no se amortizan dado que no forman parte del Activo Intangible, por lo que hay un 80% sobrante en gastos de \$82.050,82 resultado de los años que no se realizó la amortización.

Tabla 46. Amortización de los Gastos

EMPRESA Z

Gastos de investigación, exploración y similares	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Costo Histórico	102.563,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortización Acumulada	20.512,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gasto Contable	82.050,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor en Libros (Base NIIF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Elaborado por: Las autoras de la investigación

La diferencia de la amortización de \$ 82.050,82, en el año 2011, valor que debe que ser registrado en los gastos del periodo causando la desaparición de los Gastos de Investigación Exploración y Similares.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Según la Norma Tributaria, año 2012:

Tabla 47. Tasa de Amortización según la norma Tributaria

EMPRESA Z

Gastos de investigación, exploración y similares	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Costo Histórico	102.563,53	102.563,53	102.563,53	102.563,53	102.563,53	0,00
Tasa de Amortización	20%	20%	20%	20%	20%	0%
Gasto por Amortización Fiscal	20.512,71	20.512,71	20.512,71	20.512,71	20.512,71	0,00

Elaborado por: Las autoras de la investigación

Según la norma tributaria antes mencionada, en el año 2012, los Gastos de investigación, exploración y similares, tienen que continuar amortizándose hasta los 5 años.

Tabla 48. Amortización de los Gastos.

EMPRESA Z

Gastos de investigación, exploración y similares	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Costo Histórico	102.563,53	102.563,53	102.563,53	102.563,53	102.563,53	0,00
Amortización Acumulada	20.512,71	41.025,42	61.538,13	82.050,84	102.563,53	0,00
Valor en Libros (Base fiscal)	82.050,82	61538,11	41.025,40	20512,69	0,00	0,00

Elaborado por: Las autoras de la investigación

Después de analizar tributariamente y contablemente, se cuenta con las bases fiscales y tributarias para verificar las Diferencias Temporarias y analizar si existe Impuesto Diferido:

Tabla 49. Cálculo del Impuesto Diferido



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**Gastos de Investigación
Exploración y Similares** **2010 2011 2012 2013 2014 2015**

Valor en Libros (Base NIIF)	102.563,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base Fiscal	20.512,71	20.512,71	20.512,71	20.512,69	0,00	0,00
Diferencia Temporal	82.050,82	-20.512,71	-20.512,71	-20.512,69	0,00	0,00

Elaborado por: Las autoras de la investigación

En el año 2010, existe la diferencia de \$82.050,82, ya que la amortización contable es superior a la tributaria, este importe no es deducible tributariamente. Sin embargo en los años 2011, 2012 y 2013 existen diferencias de \$ -20.512,71, los cuales si son deducibles tributariamente. Como resultado de que la base contable es menor a la base fiscal existe Activo por Impuestos Diferidos.

En resumen, la siguiente tabla detalla el cálculo del impuesto a la renta a pagar, según la norma tributaria, para lo cual supondremos el valor de la Utilidad Contable de \$ 958.173,71 para todos los periodos.

Tabla 50. Cálculo del Impuesto Renta por Pagar al aplicar la norma tributaria

Gastos de Investigación Exploración y Similares	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Utilidad Contable	958.173,71	958.173,71	958.173,71	958.173,71	958.173,71	0,00
Amortización Tributaria 20% de GI	20.512,71	-20.512,71	-20.512,71	-20.512,71	-20.512,71	0,00
Base Imponible	937.661,00	937.661,00	937.661,00	937.661,00	937.661,00	0,00
Tasa Impositiva	22%	22%	22%	22%	22%	22%
Valor Deducible	206.285,42	206.285,42	206.285,42	206.285,42	206.285,42	0,00

Elaborado por: Las autoras de la investigación

Pero contablemente, el tratamiento es distinto:

Tabla 51. Cálculo de los Gasto por Impuesto a las ganancias contablemente

Gastos de Investigación Exploración y Similares	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Utilidad Contable	958.173,71	958.173,71	958.173,71	958.173,71	958.173,71	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Amortización según NIC38	102.563,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base Imponible	855.610,18	958.173,71	937.661,00	937.661,00	937.661,00	0,00
Tasa Impositiva	22%	22%	22%	22%	22%	22%
Gasto por Impuesto a las Ganancias	188.234,24	210.798,22	210.798,22	210.798,22	210.798,22	0,00

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

El registro en el diario del impuesto a la renta de la empresa Z es:

Tabla 52. Asiento Contable - Impuesto a la Renta por Pagar

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
2010	-1-		
	Gasto por Impuesto a las Ganancias	188.234,24	
	Activo por Impuestos Diferidos	18.051,18	
	(a) Impuesto Renta por Pagar		206.285,42
	P/r impuesto a la renta por Pagar		
2011	-1-		
	Gasto por Impuesto a las Ganancias	210.798,22	
	(a) Activo por Impuestos Diferidos		4.512,80
	(a) Impuesto Renta por Pagar		206.285,42
	P/r impuesto a la renta por Pagar		
2012	-1-		
	Gasto por Impuesto a las Ganancias	210.798,22	
	(a) Activo por Impuestos Diferidos		4.512,80
	(a) Impuesto Renta por Pagar		206.285,42
	P/r impuesto a la renta por Pagar		
2013	-1-		
	Gasto por Impuesto a las Ganancias	210.798,22	
	(a) Activo por Impuestos Diferidos		4.512,80
	(a) Impuesto Renta por Pagar		206.285,42
	P/r impuesto a la renta por Pagar		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2014	-1-		
	Gasto por Impuesto a las Ganancias	210.798,22	
	(a) Activo por Impuestos Diferidos		4.512,80
	(a) Impuesto Renta por Pagar		206.285,42
	P/r impuesto a la renta por Pagar		
	TOTAL	1.049.478,30	1.049.478,30

Elaborado por: Las autoras de la investigación

Fuente: (Hansen - Holm, 2011, págs. 498 - 501)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO 3: ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 38 EN EL SECTOR MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA

Este capítulo se enfoca en conocer como la NIC 38 es ejecutada por las empresas y su impacto en la transición de NEC a NIIF, mediante una investigación compuesta de encuestas y entrevistas en el sector industrial manufacturero de la ciudad de Cuenca que registró Activos Intangibles en el período 2008 – 2015 al igual que una indagación sobre sus Estados Financieros y Conciliaciones con el fin de establecer cuáles fueron los efectos contables y tributarios resultantes de la aplicación de la norma contable.

3.1 INVESTIGACIÓN DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS QUE APLICAN LA NIC 38.

Para investigar acerca del conocimiento de las empresas sobre la NIC 38, su cumplimiento y contribución en el mejoramiento del control contable; así como el conocimiento de su estructura y las implicaciones tanto contables como tributarias que fueron consecuencia de la adopción de las NIIF se procedió a efectuar **encuestas** a las empresas grandes manufactureras de la ciudad de Cuenca.

Según el listado proporcionado por la Superintendencia de Compañías, el total de empresas grandes manufactureras son 37, mismas que utilizan NIIF completas conforme a la Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G. 11.010.

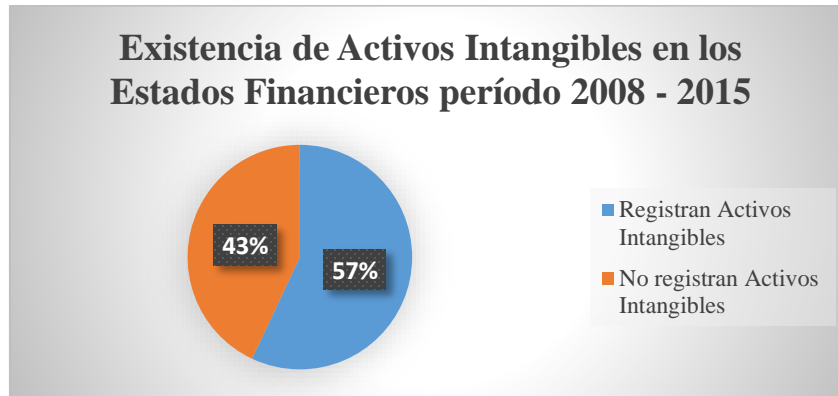
Las empresas a ser encuestadas deberán cumplir con una característica primordial que es la **existencia de Activos Intangibles** en los Estados Financieros período 2008 – 2015, para lo cual se procedió a observar ésta información en el Portal de documentos del sitio web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros



UNIVERSIDAD DE CUENCA

con el fin de constatar cuáles de ellas registran cuentas que corresponden a Activos Intangibles.

Figura 67. Registro de Activos Intangibles en las empresas del estudio



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros que se encuentran el portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

Dando como resultado que el 43% de las empresas no registraron Activos Intangibles (16 empresas), mientras que el 57% **SI** registraron Activos Intangibles dentro del período 2008 – 2015, este porcentaje corresponde a un total de 21 empresas.

Las 21 empresas forman parte de una muestra que obedece a los criterios de los investigadores, elegir entre una muestra probabilística o una no probabilística depende del **objetivo del estudio**, para esta investigación se selecciona una **muestra no probabilística** ya que ésta depende del cumplimiento de ciertas características.

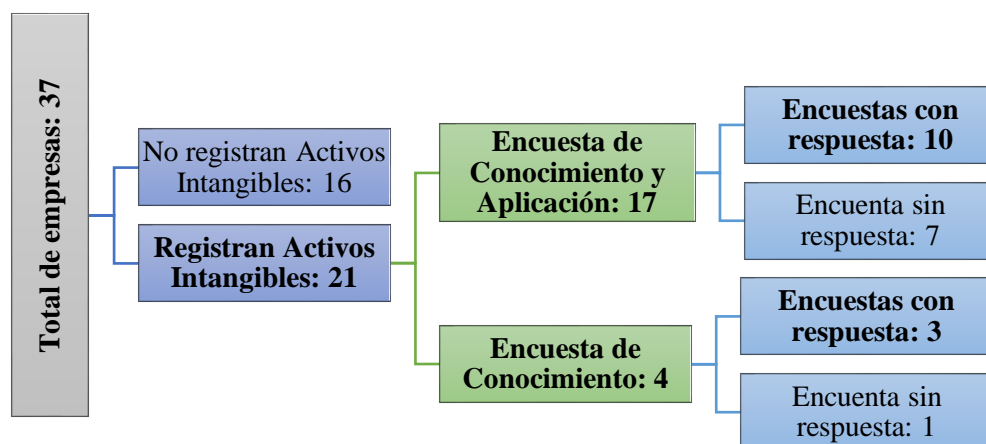
- En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- El procedimiento no es mecánico ni con base en fórmulas de probabilidad, depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. (Sampieri, 2010, pág. 176)
- No requiere tanto una “representatividad” de elementos de una población, sino una cuidadosa y controlada elección de casos con ciertas características especificadas previamente en el planteamiento del problema. (Sampieri, 2010, págs. 189 - 190)

Figura 68. Determinación de la muestra



Elaborado por: Las autoras de la investigación

De las 21 empresas se puede diferenciar un grupo conformado de **17** empresas que presentan las características necesarias para la investigación, es decir, registraron Activos Intangibles que presentaron algún tipo de impacto en la transición, están controlados a través de la NIC 38 y además aplican NIIF completas. Las empresas son las siguientes:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 53. Lista de empresas que cumplen con las características.

DENOMINACION	SECTOR
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas
COSMICA CIA LTDA	Alimentos y Bebidas
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	Industria Química
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	Industria Química
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	Metales comunes y derivadas del metal
INDUGLOB S. A.	Metales comunes y derivadas del metal
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	Metales comunes y derivadas del metal
PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.	Metales comunes y derivadas del metal
CARTORAMA C.A.	Metales comunes y derivadas del metal
PASAMANERIA SA	Textiles y Cuero
CERAMICA RIALTO SA	Productos Industriales no Metálicos
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	Productos Industriales no Metálicos
GRAIMAN CIA. LTDA.	Productos Industriales no Metálicos
HORMICRETO CIA. LTDA.	Productos Industriales no Metálicos
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	Papel
EL MERCURIO CIA LTDA	Papel
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	Otras Industrias Manufactureras

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: Estados Financieros que se encuentran el portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

En algunas empresas no autorizaron la realización de la encuesta, por normas internas que no permite difundir la información, éstas fueron:

PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A, JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA, HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA,



UNIVERSIDAD DE CUENCA
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A, CARTORAMA C.A, GRAIMAN
CIA. LTDA y HORMICRETO CIA. LTDA.

Por tal motivo la muestra para este grupo se basa en **10** empresas.

Se distingue un segundo grupo, ya que 4 de las 21 empresas no cumplen con todas las características necesarias para la investigación, ya que a pesar de registrar Activos Intangibles, éstos se presentaron dentro de los primeros años de investigación, es decir, 2008 – 2009 – 2010, por lo tanto no emplearon la NIC 38 y por consiguiente no presentaron impactos de relevancia con respecto a esta norma, sin embargo aplican NIIF completas por lo cual se procede a realizar una **encuesta** a las 4 empresas, que difiere en aspectos mínimos de la encuesta anterior, abarcando temas en relación al conocimiento de la normativa y como contribuyen las NIIF en el control contable, las empresas que se encuentran dentro de esta lista son las siguientes:

Tabla 54. Lista de empresas que cumplen parcialmente con las características.

DENOMINACION	SECTOR
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas
FIBROACERO S.A.	Metales comunes y derivadas del metal
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	Papel

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: Estados Financieros que se encuentran el portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

La empresa PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA no accedió a contestar la encuesta por normas internas, por lo cual la muestra para este grupo se basa en 3 empresas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.1.1 Resultados de la aplicación de la encuesta.

En conclusión, el total de empresas encuestadas es 13, la mayoría de los resultados descritos más adelante están relacionados a este total, sin embargo, en ciertos aspectos será necesario enfocarse en las preguntas específicas para cada grupo de empresas, por las razones antes descritas.

Con el objetivo de responder las preguntas de investigación se divide la encuesta en tres partes con sus subtemas correspondientes, como se puede observar a continuación:

Preguntas de Investigación.

¿El cumplimiento de la NIC 38 contribuye al mejoramiento del control contable?

¿La estructura contable de la Industria Manufacturera permite el correcto registro inicial y posterior de los Activos Intangibles?

¿Qué implicaciones contables y tributarias ha tenido la aplicación de la NIC 38 en el sector Manufacturero?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 55. Estructura de la encuesta.

Preguntas de Investigación	Subtemas	Encuesta grupo 1	Encuesta grupo 2
PARTE I Cumplimiento de la NIC 38 y su contribución al mejoramiento del control contable. (¿El cumplimiento de la NIC 38 contribuye al mejoramiento del control contable?)	Conocimiento, Capacitación y Aplicación	1. ¿Conoce Ud. La NIC 38: Activos Intangibles?	
		2. ¿Ha recibido capacitación con respecto a la normativa Internacional? Si su respuesta es sí detalle hace que tiempo. ¿Por qué?	
		3. ¿La empresa aplica la NIC 38 para el reconocimiento y medición de sus Activos Intangibles?	
	Control	4. De las siguientes ventajas que brinda la aplicación de las NIIF. Ordénelas desde la que considera menos importante (1) a las más importante (3)	
		5. ¿Cree que las modificaciones en la LORTI han mejorado el control de los Activos Intangibles? ¿Por qué?	¿Cree que las modificaciones en la LORTI han mejorado el control de los Activos y Pasivos? ¿Por qué?
		6. ¿Aplican en su empresa las NIIF...?	
		7. ¿La empresa cumplió con el cronograma de aplicación de las NIIF?	
		8. ¿Considera que la aplicación de la NIC 38 ha mejorado los procesos de control contable? ¿Por qué?	¿Considera que la aplicación de las NIIF ha mejorado los procesos de control contable? ¿Por qué?
		9. ¿Cumple la empresa con las políticas contables y tributarias para la correcta elaboración de Estados Financieros?	
	Aplicación NIC 38		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Reconocimiento Inicial	10. ¿Considera que la aplicación de la NIC 38 ha mejorado el reconocimiento inicial de los Activos Intangibles? ¿Por qué?	¿Cómo se procedía al reconocimiento de su Activo Intangible?
		11. ¿La empresa cumple con los criterios de reconocimiento (Identificabilidad, Control y Beneficios económicos en el futuro) para un Activo Intangible?	
		12. En caso de no cumplir con éstos criterios de reconocimiento. ¿Cómo reconoce el importe derivado de su adquisición o de su generación interna?	
		13. Si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios. ¿Cómo reconocería este importe?	
	Adquisición de Activos Intangibles	14. ¿Cómo adquirió sus activos intangibles?	
	Adquisición Independiente	15. ¿Cómo realiza el cálculo del costo de adquisición de un Activo Intangible?	
		16. ¿Usted incluye los impuestos no recuperables en el precio de compra al momento de calcular el costo de adquisición del Activo Intangible?	
		17. ¿Cuál de los siguientes costos considera que son directamente atribuibles para el cálculo del costo del Activo Intangible?	
		18. ¿En qué momento finalizó el reconocimiento de los costos de su Activo Intangible?	
	Activos como parte de una Combinación de Negocios.	19. ¿Determina Ud. El costo del Activo Intangible en la Combinación de Negocios mediante el Valor razonable?	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Activos Intangibles generados internamente	20. ¿Usted reconoce como gastos del ejercicio los desembolsos por investigación en el caso de proyectos internos?	¿Actualmente Ud. reconocería como gastos del ejercicio los desembolsos por investigación en el caso de proyectos internos?
		21. ¿Cuáles de las siguientes actividades pertenecen a la Etapa de Desarrollo?	¿Cuáles de las siguientes actividades pertenecen a la Etapa de Desarrollo?
		22. ¿Para la determinación del Costo de un Activo Intangible generado internamente que costos considera que son directamente atribuibles para el cálculo?	
	Importancia del Valor Razonable	23. ¿Cree usted que en nuestro medio es de gran importancia la presencia de un mercado activo en donde los precios estén disponibles al público y se pueda encontrar en todo momento compradores y vendedores, con el fin de establecer el valor razonable del Activo Intangible?	
	Medición Posterior	24. ¿Qué modelo emplea la empresa para medir posteriormente el Activo Intangible?	¿Qué modelo cree usted que sería el más adecuado para la medición posterior de un Activo Intangible?
		25. ¿Qué método utiliza para el tratamiento de la amortización acumulada del Activo Intangible al momento de reevaluarlo?	¿Qué método utilizaría para el tratamiento de la amortización?
	Vida Útil	26. ¿Qué tipo de vida útil tiene su Activo Intangible?	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		27. ¿Es deducible el deterioro de Activo intangible con vida útil indefinida?	
		28. ¿Dentro de que plazo efectúa la amortización de sus Activos Intangibles?	
		29. ¿En qué momento inicia la amortización de su Activo Intangible?	
		30. ¿Cómo determina el porcentaje de amortización de sus Activos?	
		31. ¿Qué método de amortización usa y por qué?	
		32. ¿Usted lleva un control del periodo y método de amortización de su Activo Intangible al final de cada año?	
		33. ¿Se ha realizado modificaciones al periodo y método de amortización? ¿Por qué?	
		34. ¿Cuál es el motivo principal por el cual daría de baja un Activo Intangible?	
<p>PARTE II Estructura contable del Sector Manufacturero. (¿La estructura contable de la Industria Manufacturera permite el correcto registro inicial y posterior de los Activos Intangibles?)</p>	Importancia del Sector	35. ¿Cuán importante es su sector en la economía del país? ¿Por qué?	
		36. ¿Qué empresa considera usted que es su mayor competencia?	
	Sector Manufacturero	37. ¿A qué sector manufacturero pertenece la empresa?	
	Estructura Contable	38. ¿En qué se diferencia la estructura contable de su sector en comparación con el resto de sectores de la industria Manufacturera?	
		39. ¿Contribuye la aplicación de la NIC 38 en su sector? ¿Por qué?	¿Contribuye la aplicación de las NIIF en su sector?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		40. ¿Qué norma contable se aplica más?	
		41. ¿Ha presentado gastos por ineficiencia con respecto a su amortización?	
		42. ¿La NIC 38 influye sobre sus procesos productivos, es decir, en el costo de producción, con respecto a la amortización? ¿Por qué?	¿La NIC 38 influye sobre sus procesos productivos, es decir, en el costo de producción, con respecto a la amortización? ¿Por qué?
		43. ¿Luego de aplicar las NIIF, fue necesaria la adquisición de un nuevo Sistema Informático para el Control Contable?	
<p>PARTE III Implicaciones Contables y Tributarias debido a la transición de NEC a NIIF. (¿Qué implicaciones contables y tributarias ha tenido la aplicación de la NIC 38 en el sector Manufacturero?)</p>	Cambio de NEC a NIIF	44. ¿Considera que el cambio de NEC 25 a NIC 38, originó un impacto considerable al momento de reconocer el Activo Intangible? ¿Por qué?	
	Gastos organización y constitución	45. ¿Usted registraba en sus Estados Financieros la cuenta Gastos organización y constitución?	¿Usted registraba en sus Estados Financieros la cuenta Gastos organización y constitución o Gastos de Investigación, exploración o similares?
		46. ¿Afectó de manera significativa la eliminación de esta cuenta en los Estados Financieros?	
		47. ¿Con qué cuenta se compensó la eliminación de Gastos de organización y constitución?	¿Qué registraba es esta cuenta?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		48. ¿Qué sucedió con la amortización de la misma?	¿Debido a qué se dio la eliminación de la cuenta?
	Gastos de Investigación, exploración o similares	49. ¿Usted registraba en sus Estados Financieros la cuenta Gastos de Investigación, exploración o similares?	
		50. ¿Afectó de manera significativa la eliminación de esta cuenta en los Estados Financieros?	
		51. ¿Con qué cuenta se compensó la eliminación de Gastos de Investigación, exploración o similares?	
		52. ¿Por qué reclasifico con esta cuenta?	
		53. ¿Qué sucedió con la amortización de la misma?	
	Otros Activos Intangibles	54. ¿Usted registraba en sus Estados Financieros la cuenta Otros Activos Diferidos?	
		55. ¿En caso de mantener la cuenta en el periodo de transición, cómo compensó su eliminación?	¿Debido a qué se dio la eliminación de la cuenta?
		56. ¿Qué registra o registraría en la cuenta Otros Activos Intangibles?	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		57. ¿Actualmente la empresa cuenta con Activos Intangibles?
		58. ¿Considera que los cambios en el Formato de presentación del formulario 101 año 2015 con respecto al año 2014 originaron un impacto considerable al momento de registrar las cuentas en general?
	Toma de Decisiones	59. ¿Al momento de la toma de decisiones de la empresa, éstas giran acorde a las Normas...?
	Deducciones	60. ¿Presenta gastos deducibles con respecto a las Amortizaciones que excedan de los límites permitidos por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno?
	Impuestos Diferidos	61. ¿Han existido diferencias temporarias con respecto a la amortización de los activos intangibles, en el momento de adoptar las NIIF?
		62. ¿Estas diferencias han ocasionado?
		63. ¿Existieron inconvenientes en el momento de registrar los activos o pasivos por impuestos diferidos? ¿Por qué?
		64. ¿Ha tenido algún efecto sobre el Anticipo del Impuesto a la Renta debido a las revaluaciones o en el Costo de Producción? ¿Por qué?

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

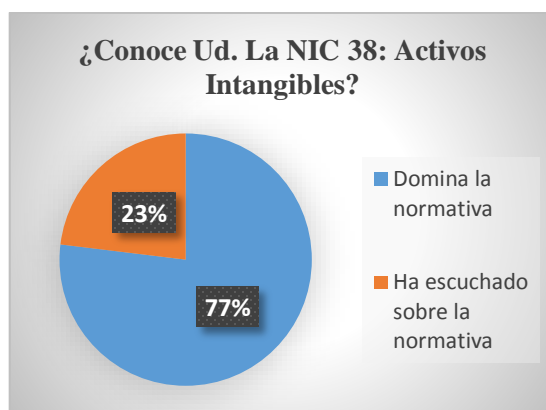


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Luego de realizar la **encuesta** se detallan las conclusiones generales que resultaron de la aplicación:

Conclusiones generales

Figura 69. Conocimiento de la NIC 38 (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

La encuesta revela que el 77% (10 empresas) mencionan que: **Domina la norma** internacional de contabilidad 38 Activos Intangibles, mientras que el 23% (3 empresas) indica que: **Ha escuchado** sobre la normativa, además indicaron que recibieron capacitación con respecto a la normativa, la mayoría en el año 2010. (Pregunta 1 y 2)

- ✓ Las empresas consideran que la ventaja más importante que brinda la aplicación de las NIIF es facilitar el registro contable, lo cual mejora los procesos de control y su valoración. (Pregunta 4)
- ✓ Las empresas aplican NIIF completas y cumplieron con el cronograma de adopción de la normativa en los tiempos establecidos. (Preguntas 6 y 7)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 70. Aplicación de la NIC 38 (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

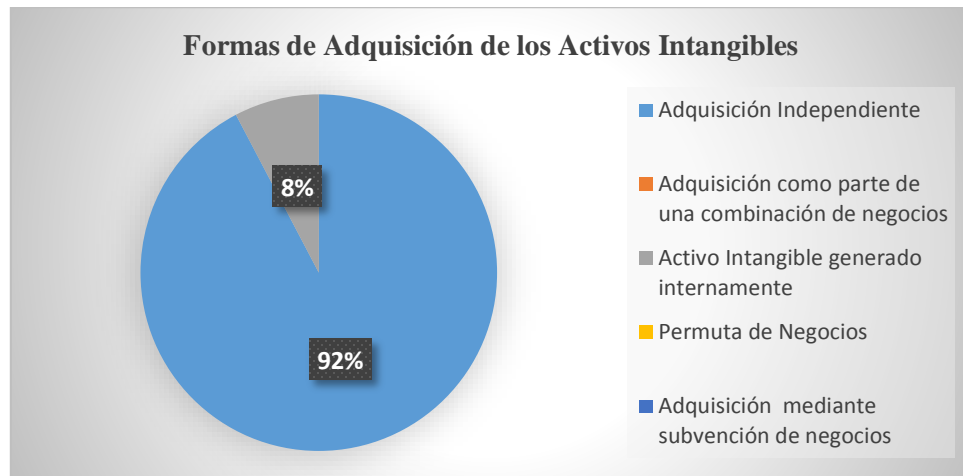
Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

En relación al listado conformado por las 10 empresas el 60% (6 empresas) considera que la aplicación de la NIC 38 **ha mejorado** el reconocimiento inicial de los Activos Intangibles ya que detallan las directrices para su reconocimiento, el 40% (4 empresas) menciona que la aplicación de la NIC 38 **NO** ha mejorado el reconocimiento inicial ya que solo se han ido modificando. De las 10 empresas el 80% (8 empresas) menciona que **cumplieron con los criterios de reconocimiento** (Identificabilidad, Control y Beneficios económicos en el futuro) para un Activo Intangible, mientras que el 20% (2 empresas) menciona que **NO**. (Preguntas 10 y 11).

Figura 71. Formas de Adquisición (encuesta)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

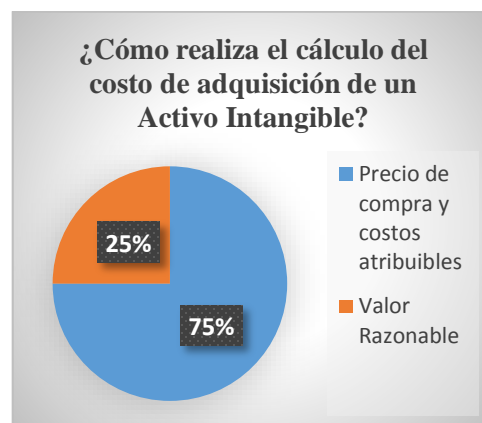


Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

Gran parte de empresas mencionaron que adquirieron sus Activos Intangibles mediante **una Adquisición Independiente**, que representa el 92% (12 empresas), mientras que apenas el 8% (1 empresa) menciona que posee un **Activo generado internamente**. (Pregunta 14)

Figura 72. Cálculo del costo de adquisición (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En total 12 empresas mencionan que adquirieron sus Activos Intangibles mediante una Adquisición Independiente, de los cuales 75% (9 empresas) indica que realiza el cálculo del costo de adquisición mediante el **Precio de compra y costos atribuibles** cumpliendo lo que establece la norma, mientras que el 25% (3 empresas) menciona que realiza el cálculo del costo mediante el **Valor Razonable**. (Pregunta 15)

Según la NIC 38, se establece que los costos que son directamente atribuibles para el cálculo del Activo Intangible son: Remuneraciones a los empleados, Honorarios profesionales y Valores de comprobación del correcto funcionamiento del Activo, como se puede observar en la tabla son los que mayor incidencia de elección presentaron las 13 empresas encuestadas. (Pregunta 17)

- ✓ Solamente 1 empresa encuestada presentan sus Activos Intangibles como consecuencia de una generación interna como se pudo observar en la Figura 70, misma que indicó, cuáles son los costos que atribuye al cálculo del Activo Intangible.

Tabla 56. Costos directamente atribuibles a un Activo Intangible generado internamente (Encuesta)

Costos Atribuibles	%	# empresa
Gastos administrativos, de venta u otros gastos indirectos.	100%	1
Costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del Activo	100%	1
Pérdidas operativas iniciales.		
Costo de las remuneraciones a empleados		
Gastos de formación del personal		
Honorarios para registrar derechos legales	100%	1
Amortización de patentes y licencias		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ineficiencias claramente identificadas		
--	--	--

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: En base a las encuestas realizadas.

De los cuales según la NIC 38 son Costos de un Activo Intangible generado internamente los siguientes: Costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del Activo, Honorarios para registrar derechos legales, los cuales han sido considerados por la empresa. Forma parte de los costos atribuibles: Costos de las remuneraciones a empleados y Amortización de patentes y licencias mismos que no fueron mencionados. (Pregunta 22).

Tabla 57. Costos directamente atribuibles (Encuesta)

Costos	%	# empresas
Publicidad y Promoción	16,67%	2
Remuneraciones a los empleados	58,33%	7
Nueva ubicación del negocio		
Honorarios profesionales	75,00%	9
Costos de formación profesional	16,67%	2
Pagos a la Administración		
Valores de comprobación del correcto funcionamiento del Activo	83,33%	10
Costos indirectos generales	16,67%	2

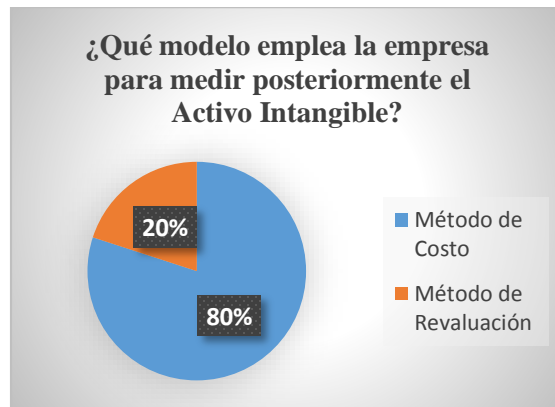
Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: En base a las encuestas realizadas.

Figura 73. Medición Posterior (encuesta)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

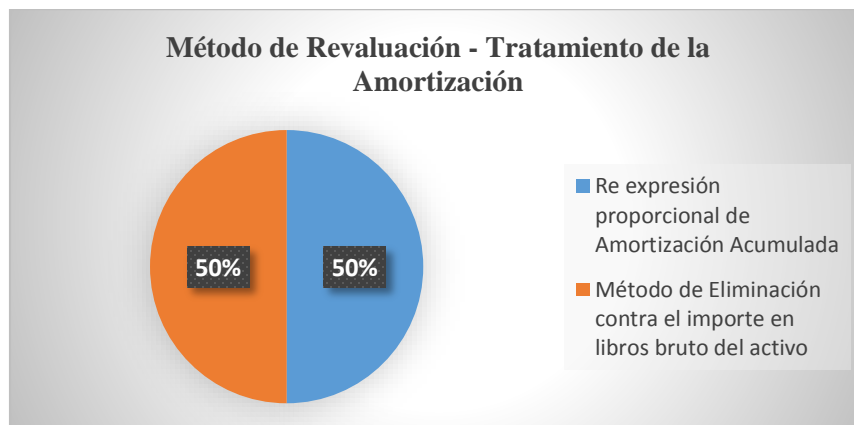


Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

En relación a las muestra de 10 empresas, el 80% (8 empresas) indica que el método que emplearía para medir posteriormente el Activo Intangible es el **Método del Costo**, mientras que el 20% (2 empresas) menciona que emplearía el **Método de Revalorización**. (Pregunta 24)

Figura 74. Método de Revaluación - Tratamiento de la Amortización (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

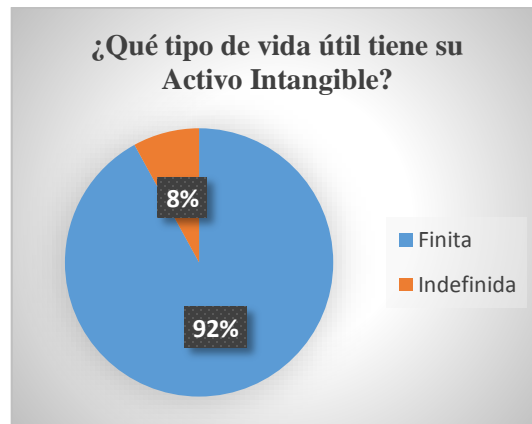
Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En base al 20%, el 50% utiliza el modelo de **Re expresión proporcional de Amortización Acumulada** y el otro 50% utiliza el **Método de Eliminación contra el importe en libros bruto del activo**. (Pregunta 25).

Figura 75. Vida útil (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

El 92% (12 empresas) del total de empresas encuestadas revela que la vida útil de sus Activos Intangibles es Finta, mientras que el 8% (1 empresa) indica que la vida útil es indefinida y menciona que no es deducible el deterioro de Activo intangible con vida útil indefinida (pregunta 26 y 27).

- ✓ Las empresas efectúan la amortización en base a la norma tributaria, mientras que otras especificaron que los responsables de éstos Activos la realizan en base a un estudio.
- ✓ Las empresas efectúan la amortización en base a la norma tributaria, es decir, durante 5 años, ya que el total del activo intangible es dividido para 5 lo que da un porcentaje del 20%, mientras que otras especificaron que los responsables de éstos Activos la realizan en base a un estudio o análisis técnicos estableciendo un tiempo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

estimado durante el cual se espera utilizar el activo, ya sea en tiempo o en unidades de producción de duración. (Pregunta 28 y 30)

- ✓ El método de amortización utilizado es el Lineal e inician la amortización de sus Activos Intangibles cuando se encuentren en la ubicación y condiciones necesarias para operar. (Pregunta 31)

Figura 76. Control del período y método de amortización. (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

En cuanto al control de la Amortización el 54% (7 empresas) indica que lleva un control del periodo y método de amortización de su Activo Intangible al final de cada año, mientras que el 46% (6 empresas) indica que **NO**. (Pregunta 32)

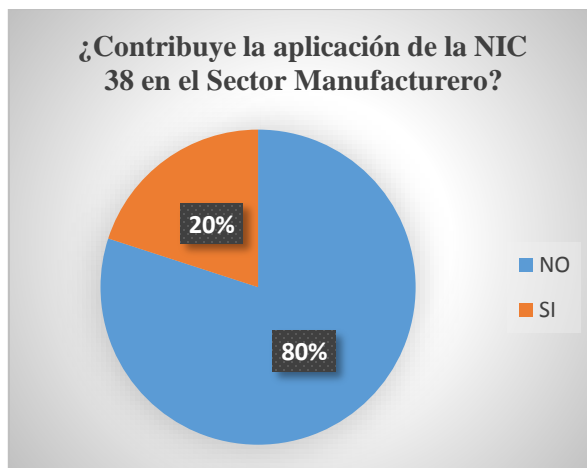
- ✓ Las empresas encuestadas coinciden que **NO** han realizado modificaciones con respecto al: período, método de amortización y mencionan no ha sido necesario. (Pregunta 33)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ✓ El 92% (12 empresas) menciona que es muy importante su sector debido a la Actividad que realiza cada uno, mientras que el 8% (1 empresa) indica que no es importante ya que no se considera dentro del Sector Manufacturero, además mencionan que su competencia son las empresas con similares condiciones y productos. El sistema contable utilizado por las empresas encuestadas es el del Costos. (Preguntas 35, 36 y 38)

Figura 77. Contribución de la NIC 38 en el Sector (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

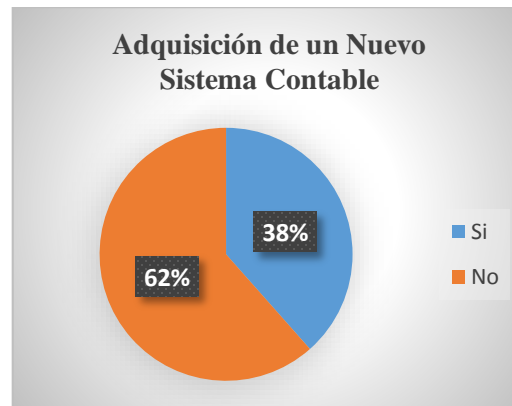
En relación a la muestra de 10 empresas, el 80% (8 empresas) menciona que la aplicación de la NIC 38 **NO** ha contribuido en el desarrollo de su sector ya que económicamente hablando el valor de los Intangibles es relativamente corto con relación a Propiedad, Planta y Equipo, sin embargo el 20% (2 empresas) menciona que **SI** contribuye en su sector ya que permite obtener una valoración adecuada y técnica de los Intangibles. (Preguntas 39 y 40)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ✓ No ha presentado gastos por ineficiencia con respecto a su amortización y a su vez la NIC 38 no influye en sus procesos productivos ya que consideran que el Activo Intangibles no es el más importante en la empresa. (Pregunta 41)

Figura 78. Adquisición de Sistema Informático (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

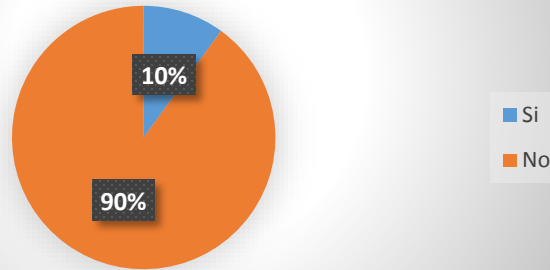
El 38,46% (5 empresas) del total de empresas encuestada menciona que **SI** fue necesario la adquisición de un nuevo Sistema Informático para el control contable con el fin de facilitar el control y emitir informes adecuados y oportunos, mientras que el 61,54% (8 empresas) indica que **NO** fue necesario ya que el Software empleado fue actualizado y se adaptó a los cambios. (Pregunta 43).

Figura 79. Impacto del cambio de NEC a NIC (encuesta)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

¿Considera que el cambio de NEC 25 a NIC 38, originó un impacto considerable al momento de reconocer el Activo Intangible?



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

El 90% (9 empresas) mencionó que el cambio de NEC 25 a NIC 38 **NO** originó un impacto considerable ya que indican que los cambios no fueron mayores y encontraron las cuentas necesarias para reclasificarlas, mientras que tan solo 10% (1 empresa) considera que los ajustes fueron un poco complicados. (Pregunta 44)

Figura 80. Gastos de organización y constitución (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015



UNIVERSIDAD DE CUENCA

De acuerdo al total de empresas encuestadas el 85% (11 empresas) menciona que **NO** registraba en sus Estados Financieros la cuenta Gastos de Organización y Constitución, sin embargo el 15% (2 empresas) indica **SI** haberla registrado, de las cuales una empresa la registra antes del periodo de transición y la otra elimina la cuenta en la transición.

En relación a la empresa que elimina esta cuenta en la transición, indica que **NO afectó** de manera significativa la eliminación de la cuenta de los Estados Financieros, y envía a **Resultados Acumulados** al igual que su amortización compensando en la cuenta “Aplicación de NIIF por primera vez”. (Preguntas 46, 47 y 48).

Figura 81. Gastos de Investigación, exploración o similares (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

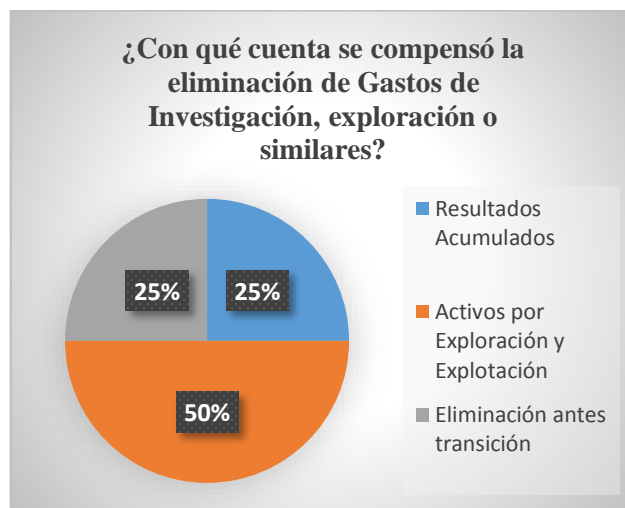
Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

De acuerdo al total de empresas encuestadas el 69% (9 empresas) menciona que **NO** registraba en sus Estados Financieros dicha cuenta, sin embargo el 31% (4 empresas) indica **SI** haberla registrado y menciona además que la eliminación de esta cuenta **NO afectó** de manera significativa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 82. Compensación de Gastos de Investigación, exploración y similares. (Encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

El 25% (1 empresa) compensó la eliminación de esta cuenta enviando a **Resultados Acumulados**, el 50% (2 empresas) reclasificó la cuenta con **Activos de explotación y Exploración** acotando que fue la que más se asemejaba a la cuenta eliminada y el 25% (1 empresa) indica que no tuvo que compensar la eliminación de ésta cuenta ya que se eliminó antes de la adopción de las NIIF. (Preguntas 49, 50, 51, 52 y 53)

Figura 83. Otros Activos Diferidos (encuesta)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

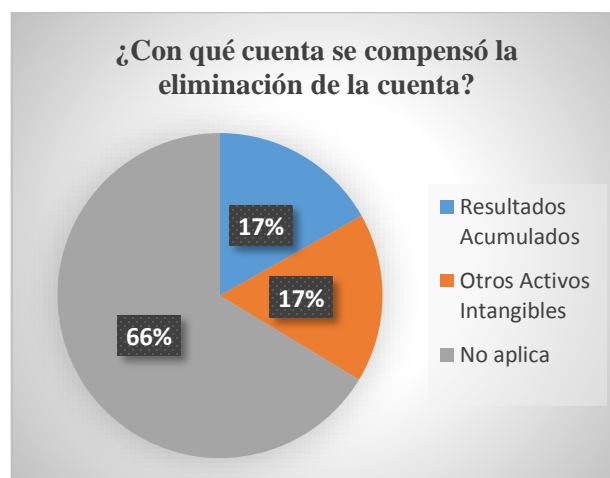


Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

El 92% (12 empresas) menciona que registraba en sus Estados Financieros la cuenta Otros Activos Diferidos, tan solo el 8% (1 empresa) que representa una empresa indica no haber registrado dicha cuenta.

Figura 84. Compensación de la cuenta Otros Activos Diferidos (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

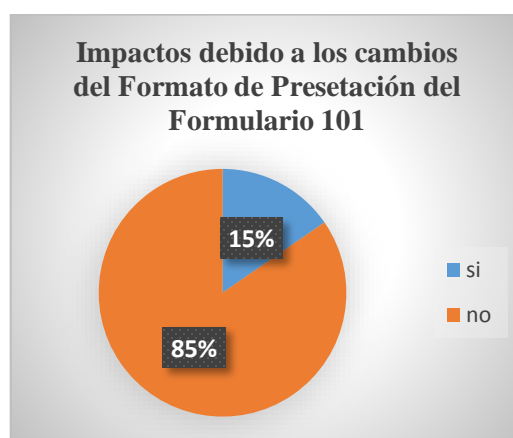
Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Del 92% de las empresas el 17% (2 empresas) menciona que en el período de transición compensó la eliminación de la cuenta con **Resultados Acumulados**, el 17% (2 empresas) de las empresas indica que **reclasificó** la cuenta con **Otros Activos Intangibles**, por último, el 67% (8 empresas) menciona que **No aplica**. (Preguntas 54 y 55).

Figura 85. Cambios en el Formato de Presentación (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

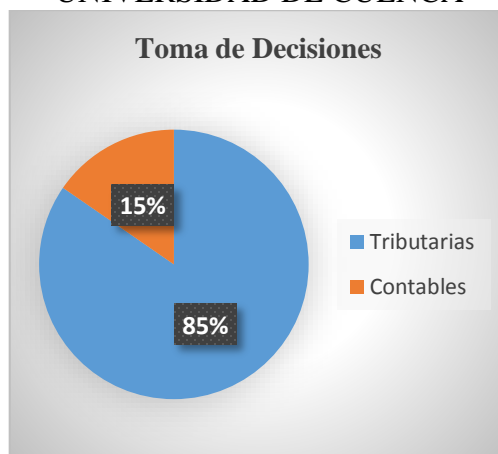
Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

El 85% (11 empresas) **NO** considera que los cambios en el Formato de presentación del formulario 101 año 2015 con respecto al año 2014 originaron un impacto considerable al momento de registrar las cuentas en general ya que los cambios fueron mínimos y no causaron impactos, el 15% (2 empresas) indica que **SI** hubo un impacto, pero positivo ya que hay un ahorro de tiempo, considerando la cantidad de información que hay que reportar periódicamente al SRI. (Pregunta 58)

Figura 86. Toma de Decisiones (encuesta)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

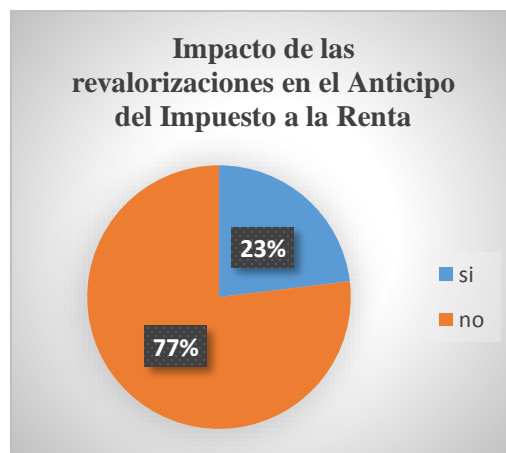


Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

En cuanto la toma de decisiones el 85% (11 empresas) de las empresas mencionó que están giran acorde a las **normas tributarias**, mientras que el 15% (2 empresas) indica que giran acorde a las **normas contables**. (Pregunta 59)

Figura 87. Impacto por Revalorizaciones (encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El 77% (10 empresas) del total de empresas indica que **NO** han tenido efecto sobre el Anticipo del Impuesto a la Renta debido a las revaluaciones o en el Costo de Producción ya que no han realizado este proceso, el 23% (3 empresas) indica que **SI** tuvo un efecto ya que se revaluó Edificios, Terrenos, lo cual incrementó el valor del anticipo. (Pregunta 64)

Encuesta (ANEXO N° 14)

3.2 ANÁLISIS DE LAS EMPRESAS QUE TUVIERON IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF CON RESPECTO A ACTIVOS INTANGIBLES.

Luego de analizar los Estados Financieros período 2008 – 2015, notas explicativas y conciliaciones de las 21 empresas del estudio, se pudo observar cuales de ellas tuvieron algún tipo de impacto debido a la transición de NEC a NIIF ya sea por ajustes realizados en la conciliación, reclasificación o eliminación de cuentas con respecto a los Activos Intangibles, dando un total de 11 empresas mismas que se detallan a continuación:

- PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.
- COSMICA CIA LTDA
- PLASTICOS RIVAL CIA LTDA
- INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A
- PASAMANERIA SA
- CERAMICA RIALTO SA
- HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.
- GRAIMAN CIA. LTDA.
- HORMICRETO CIA. LTDA.
- CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL
- JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ver el análisis de cada empresa en (ANEXO N° 15)

Dentro de las 10 empresas restantes:

- 4 de ellas eliminan sus Activos Intangibles antes de la transición y no presentaron valores más adelante con respecto a este grupo de Activos, siendo éstas:

PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.

INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.

FIBROACERO S.A.

EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA

- Existen también empresas que registraron Activos Intangibles luego del periodo de transición y por consiguiente no tuvieron impactos con relación al mismo, lo conforman 4 empresas, éstas fueron:

TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.

INDUGLOB S. A.

PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.

CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.

- Finalmente 2 empresas no tuvieron observaciones por motivo de la transición, sin embargo, tuvieron registros de Activos Intangibles antes y después de la misma, fueron las siguientes:

CARTORAMA C.A.

EL MERCURIO CIA LTDA

3.3 PRINCIPALES IMPACTOS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 38

De acuerdo a los resultados obtenidos a través de las encuestas realizadas se **corrobor**a con lo expuesto en el análisis contable realizado mediante los Estados Financieros, conciliaciones y entrevistas, con el fin de dar respuesta a las preguntas de investigación:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.3.1 Cumplimiento de la NIC 38 y su contribución al mejoramiento contable.

✓ **Aplicación de la NIC 38 para el reconocimiento y medición de los Activos Intangibles.**

- En relación a los resultados de la encuesta.

Tabla 58. Aplican NIC 38 (Encuesta)

Aplicación de la NIC 38	Empresas Encuestadas	Sector
NO APLICAN	PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas
	CERAMICA RIALTO SA	Productos Industriales no Metálicos
	CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	Papel
	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	Metales comunes y derivadas del metal
APLICAN	COSMICA CIA LTDA	Alimentos y Bebidas
	CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	Industria Química
	PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	Industria Química
	INDUGLOB S. A.	Metales comunes y derivadas del metal
	PASAMANERIA SA	Textiles y Cuero
	EL MERCURIO CIA LTDA	Papel

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: En base a las encuestas realizadas.

Basándonos en la muestra de 10 empresas, 6 de ellas mencionan que **SI** aplica la NIC 38, mientras que 4 empresas indica que **NO**, esta información proporcionada mediante la **encuesta** se puede **corroborar** a través del análisis horizontal a los **Estados Financieros (ANEXO N° 8)** en donde todas, a excepción de PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA, eliminan sus cuentas de Activos Intangibles tras la adopción de las NIIF y en años posteriores ya no la presentan, por lo tanto no se encuentran en la necesidad de aplicar la normativa contable NIC 38.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- En relación a los Estados Financieros.

De acuerdo a la información de los **Estados Financieros** el total de empresas que aplican la NIC 38 es de 14, mientras que las empresas que **NO** aplican la norma a más de las empresas mencionadas en la encuesta con su excepción PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA dan un total de 7 empresas:

Tabla 59. Empresas que no aplican NIC 38 (Estados Financieros)

No aplican la NIC 38	Sector	Motivos
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas	Presentan valores con respecto a Activos Intangibles entre los años 2008 y 2010, es decir, antes de la adopción de las NIIF, en adelante ya no presentan valores con respecto a ésta cuenta, por lo cual no aplican la NIC 38.
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	Alimentos y Bebidas	
CERAMICA RIALTO SA	Productos Industriales no Metálicos	
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	Papel	
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	Metales comunes y derivadas del metal	
FIBROACERO S.A.	Metales comunes y derivadas del metal	
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	Papel	

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: En base a Estados Financieros.

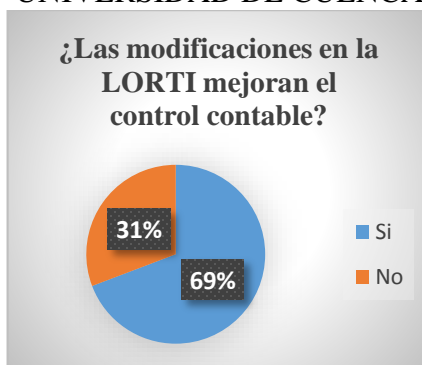
✓ **Modificaciones en la LORTI y su mejoramiento en el control contable.**

- En relación a los resultados de la encuesta

Figura 88. Percepción de las modificaciones en la LORTI (Encuesta)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

Esta información se puede corroborar mediante:

ENTREVISTA - CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL

Entrevistado: Econ. Carlos Nieto Gerente de Contabilidad

En cuanto a las modificaciones en la LORTI, menciona que no han mejorado ni han empeorado el control de los Activos Intangibles ya que las reglas son claras y no existen complicaciones, a la vez mencionó que la empresa cumple con las políticas contables y tributarias para la elaboración de Estados Financieros.

Según las encuestas varias empresas mencionan que las **modificaciones en la LORTI han mejorado** el control de los Activos Intangibles y de las cuentas en general, ya que actualmente las normas son más claras y permiten valorar las cuentas, por el mismo motivo las sanciones son más estrictas.

✓ Aplicación de las NIIF y cumplimiento del cronograma.

La totalidad de las empresas encuestadas aplican **NIIF completas** y debieron cumplir con el cronograma de adopción de la normativa. (ANEXO N° 16).

Esta información se corrobora mediante el listado proporcionado por la Superintendencia de Compañías donde se especifica que las empresas de este estudio



UNIVERSIDAD DE CUENCA

son grandes y utilizan **NIIF completas** conforme a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G. 11.010.

Mediante las Conciliaciones se pudo constatar el año de inicio y final del período de transición y a través de los Estados Financieros se constató cuando fue el año de Adopción de las NIIF, el cual se detalla a continuación:

Tabla 60. Aplicación de las NIIF y cumplimiento del cronograma.

Sectores	Empresas	Período de Transición		Cambio de Formulario NEC a NIC	Año de Adopción
		Inicio	Final		
Alimentos y Bebidas	PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	2010	2010	2011	2011
	PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	2011	2012	2012	2014
	INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	2009	2010	2011	2013
	COSMICA CIA LTDA	2010	2011	2012	
Industria Química	CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	2008	2009	2010	2010
	PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	2009	2010	2011	2011
Metales comunes y derivados del metal	TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	2009	2010	2011	2011
	INDUGLOB S. A.			2011	2011
	FIBROACERO S.A.	2009	2010	2011	2011
	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A	2009	2010	2012	2012
	PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.				
	CARTORAMA C.A.	2009	2010	2011	2011
Textiles y Cuero	PASAMANERIA SA	2010	2010	2011	2011
Productos Industriales no Metálicos	CERAMICA RIALTO SA	2009	2010	2011	2011
	HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	2010	2011	2011	2011
	GRAIMAN CIA. LTDA.	2009	2010	2011	2011
	HORMICRETO CIA. LTDA.	2009	2010	2011	2011
Papel	CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	2009	2010	2011	2011
	EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	2010	2011	2012	2012



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	EL MERCURIO CIA LTDA			2011	2011
Otras Industrias	JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	2009	2010	2011	2011

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por el portal web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Cabe recalcar que la empresa Continental Tire Andina inicia el proceso de transición antes ya que, por pertenecer al Mercado de Valores, integra el primer grupo para la transición conforme a la Resolución No.08.G.DSC.010 en donde se establece que adoptarán NIIF a partir del 1 de enero del 2010 y su periodo de transición es en el año 2009.

Las compañías con activos totales iguales o superiores a \$4.000.000,00 al 31 de diciembre de 2007, es decir las empresas grandes pertenecen al segundo grupo según el cronograma implementación de NIIF, aplicarán a partir del 1 de enero del 2011 y su periodo de transición es en el año 2010.

- Luego de observar las conciliaciones y estados financieros tenemos los siguientes resultados:
 - En cuanto al inicio y final del periodo de transición 11 de las 21 empresas lo realizan en los años 2009 y 2010 respectivamente.
 - En cuanto al cambio de Formato de NEC a NIIF y su adopción, 14 de las 21 empresas lo realizan en el 2011, de acuerdo al cronograma.

✓ **La aplicación de las NIIF mejora el control contable.**

ENTREVISTA - FIBROACERO S.A.

Entrevistado: Ing. Leonardo Andrade, Contador de Costos

- **Sobre las ventajas que brinda la aplicación de las NIIF**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Menciona que “éstas ayudan a transparentar toda la información ya que al existir dos criterios: el tributario y el contable en algunos casos se contraponen por ejemplo: el momento de determinar la **Vida útil** de los activos, en cuanto a vehículos la norma tributaria menciona que su vida útil es de 5 años, mientras que en la práctica tienen mayor duración, para lo cual las NIIF establecen que se calcule la vida útil de acuerdo a la realidad, haciendo el reconocimiento de la amortización de acuerdo a ese periodo”.

- **Valoración real**

Las NIIF son muy positivas para la información contable, su control y medición ya que permite trabajar con datos reales y compararse con otras empresas, menciona que “en el pasado se tenían **activos invalorados**, procedimientos llevados de acuerdo a la norma tributaria, para lo cual las NIIF permiten determinar valores reales, uno de los objetivos es lograr que las empresas se comparen con otras a nivel externo, además los indicadores al ser muy parecidos a los manejados internacionalmente, permiten relacionarlos con las empresas que se encuentran dentro del mercado de valores, es decir, empresas que cotizan en bolsa, aquellas que se encontraban en el primer grupo para la adopción de las NIIF y su valor en acciones tenía que ser el más real posible”.

ENTREVISTA - PLÁSTICOS RIVAL CIA LTDA

Entrevistada: Ing. Elisa Campoverde, Contadora

- **Ventajas de aplicar NIIF**

Menciona que “el cambio ha sido muy positivo, debido a que permitió realizar una amplia revisión como en el tema de los activos que **han acabado su vida útil**, en los registros contables el activo fijo ya no existe porque se depreció completamente, pero en la realidad las maquinas siguen funcionando, en otros aspectos, por ejemplo sucede lo contrario, la empresa contaba con un fax que se depreció por 10 años cuando



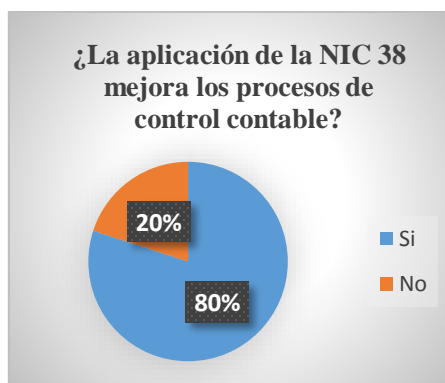
UNIVERSIDAD DE CUENCA

el mismo ya no existe, menciona que aspectos como los mencionados no son reales ya que no presentan la verdadera situación de la empresa”. (ANEXO N° 18)

✓ **Aplicación de la NIC 38 mejora los procesos de control contable.**

- En relación a la encuesta realizada.

Figura 89. Percepción sobre la Aplicación de la NIC 38 (Encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

Ésta información se puede corroborar mediante:

ENTREVISTA - CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL

Entrevistado: Econ. Carlos Nieto Gerente de Contabilidad

Considera que la aplicación de la NIC 38 no ha mejorado los procesos de control contable dado que no existió impacto en la cuenta que registraban correspondiente a Gastos de investigación, exploración y similares ya que la misma, se reclasificó sin inconvenientes.

Sin embargo, la gran mayoría de las empresas encuestadas indican que la aplicación de la NIC 38 mejora el registro de las cuentas y la **valoración de los Activos Intangibles** tanto adquiridos como producidos internamente, mediante la lectura de las NIIF es más



UNIVERSIDAD DE CUENCA

sencillo la identificación de los valores que forman parte del costo y así contar con información que **refleje la realidad de los Estados Financieros**.

✓ **Formas de Adquisición**

- En relación a la encuesta realizada.

La Adquisición Independiente es la forma de adquisición más común en nuestro medio, tan solo una empresa mencionó poseer un Activo generado internamente como es el caso de la empresa **CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL**, que lo menciona en la entrevista realizada:

En la cuenta **Gastos de investigación, exploración y similares** registraban los valores del desarrollo de nuevos productos y mejoramiento de la productividad de la compañía, por cual se menciona que “fueron **Activos generados internamente**, los costos que fueron atribuidos el cálculo eran los relacionados con repuestos, mano de obra, técnicos, entre otros”.

✓ **Vida útil**

Según las encuestas realizadas la mayoría de las empresas revela que la vida útil de sus Activos Intangibles es **Finita**, apenas una empresa mencionó que la vida útil es Indefinida.

✓ **Amortización de los Activos Intangibles.**

En relación a las encuestas realizadas, éstas indican que efectúan la amortización en base a la norma tributaria, es decir se basan en el total del activo intangible dividiéndolo para 5 años lo que da un porcentaje del 20%, mientras que otras especificaron que los responsables de estos Activos la realizan en base a un estudio o análisis técnicos estableciendo un tiempo estimado durante el cual se espera utilizar el activo, ya sea en tiempo o en unidades de producción.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- De acuerdo a la información que brindan los **Estados Financieros** de las 11 empresas que tuvieron algún tipo de impacto en sus Activos Intangibles por la adopción de NIIF se pudo observar claramente los siguientes casos:

Tabla 61. Amortización de los Activos Intangibles.

Amortización	# empresas	%
Cumplimiento del periodo de amortización con respecto a la LORTI.	4	36,36%
Inicio de la Amortización en las condiciones listas para operar.	2	18,18%
Amortización no es consistente.	3	27,27%
Empresas que no presentan la amortización de alguna de sus cuentas.	4	36,36%
Amortización por 1 año.	1	9,09%
Amortización al 100%.	1	9,09%

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

- **Cumplen con el periodo de amortización que establece la LORTI**

Estos casos se pueden observar claramente en los Estados Financieros de las empresas:

CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL

- En el año 2008, la empresa presenta la cuenta **Gastos de Investigación Exploración y Similares** por \$1.943.195,23, y no existe amortización acumulada. En el año 2009, esta cuenta continúa con el mismo valor, pero la amortización no se registra en el Estado de Situación Financiera, únicamente se encuentra en el Informe de los Auditores Independientes y corresponde al 20%. A partir del año 2010, aparece en el estado de situación financiera la cuenta **Amortización Acumulada** que representa el 40%. En el 2011, son amortizados al 60%, en el año 2012 se amortiza al 80% finalmente en el año 2013 desaparece totalmente esta cuenta ya que es amortizada al 100%, cumpliendo así con lo que establece la norma tributaria.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 62. Período de Amortización caso 1

CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	2008	2009	2010	2011	2012
Gastos de Investigación Exploración y Similares	1943195,23	1943195,23	1965013,76		
Porcentaje de Amortización			-0,40		
Amortización Acumulada			-781641,64		
Activos de Exploración y Explotación				1965013,76	1965013,76
Porcentaje de Amortización				-0,60	-0,80
Amortización Acumulada				-1174644,6	-1567647,36
TOTAL AMORTIZACIÓN			-781.641,64	-1.174.644,60	-1.567.647,36

Elaborado por: Las autoras de la investigación

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros.

ENTREVISTA - CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL

Entrevistado: Econ. Carlos Nieto Gerente de Contabilidad

Indica que en diciembre del año 2008 se activa la amortización y es el motivo por el cual no se registra en los Estados Financieros, la misma que se realiza desde el año 2009 y se culmina en el año 2013, es decir por el lapso de 5 años de acuerdo a la normativa tributaria, ya que el activo aún presentaba ingresos. El método utilizado para la amortización era el Método Lineal, dividiendo el total del activo para 5 periodos. No se realizaron modificaciones al periodo ni al método de amortización ya que no fueron necesarias. (ANEXO N° 19)

PLASTICOS RIVAL CIA LTDA.

- Presenta la cuenta de **Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares** en el año 2011 hasta el año 2015 por un valor de \$374,250,00, todos los años, esta cuenta se amortiza por el lapso de 5 años.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- En el año 2011 se presenta la cuenta **Amortización Acumulada** por un valor de \$-43.662,50, la cual para el año 2012 incrementa en 171,43%, para el año 2013 incrementa en 63,15%, para el año 2014 en 38,71% y para el año 2015 en 25,58%.

Tabla 63. Período de Amortización caso 2

PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	2011	2012.	2013.	2014.	2015.
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	374.250,00	374.250,00	374.250,00	374.250,00	374.250,00
Porcentaje de Amortización	-0,12	-0,32	-0,52	-0,72	-0,90
Amortización Acumulada	-43.662,50	-118.512,50	-193.362,50	-268.212,50	-336.825,00
TOTAL AMORTIZACIÓN	-43.662,50	-118.512,50	-193.362,50	-268.212,50	-336.825,00

Elaborado por: Las autoras de la investigación

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros.

ENTREVISTA - PLASTICOS RIVAL CIA LTDA

Entrevistada: Ing. Elisa Campoverde, Contadora

La cuenta Marcas y Patentes fue amortizada por el lapso de 5 años hasta el año 2015, en donde se eliminó la cuenta, tal como indica la norma tributaria, sin embargo explica que se tiene que establecer el tiempo de duración del activo, el más certero, ya que por ejemplo en el caso del sistema informático que posee la empresa se estableció 5 años de vida útil, puede que éste dure más o menos del tiempo establecido, por lo que se debe llevar un control constante porque la tecnología es cambiante y realizar las modificaciones correspondientes.

Casos como éstos se pueden observar también en empresas como HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA y en CÓSMICA CIA LTDA (ANEXO N° 15).

- **Inicio de la amortización en las condiciones listas para operar.**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Según las encuestas el 100% de las empresas mencionan que inicia la amortización de sus Activos Intangibles cuando el activo se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para operar, sin embargos esto se pudo observar claramente en dos empresas, mediante la revisión en los **Estados Financieros** y entrevistas realizadas:

ENTREVISTA - PLASTICOS RIVAL CIA LTDA

Entrevistada: Ing. Elisa Campoverde, Contadora

Indica que el año 2015 registró la cuenta **Derechos en acuerdos de concesión** por el valor de \$221.448,10 mismos que según las Notas explicativas a Diciembre 31, 2015 corresponde a Licencias de Software, un nuevo sistema que se adquirió, en ese año se comenzó a pagar el sistema, **pero no se amortizó** debido a que aún no se realizaba la instalación y además se realizó la capacitación necesaria para su uso, según la contadora de la empresa, indica que en el año 2016 inició la amortización ya que en ese año estuvo listo para usarse. (ANEXO N° 18) (ANEXO N° 15)

HORMICRETO CIA. LTDA.

En los Estados Financieros se puede observar que la empresa registra la cuenta **Gastos de Investigación, exploración y similares** por el valor de \$ 1.364.161,60, para el año 2009 incrementa en 21,30%, no presenta registro de amortización ya que según las notas explicativas mencionan que no se amortiza porque los **gastos continúan implementándose**, para el año 2010 tiene un decremento de -90,79% ya que registra un valor de \$152.408,86, valor que pertenece a un nuevo proyecto. (ANEXO N° 15).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Cabe recalcar que la empresa **FIBROACERO** registró Activos Intangibles en el periodo 2008 – 2009, sin embargo, en la **ENTREVISTA** realizada se mencionó lo siguiente:

Entrevistado: Ing. Leonardo Andrade, Contador de Costos

Indica que en cuanto a los Activos Intangibles que se registraron en el año 2008, estos tuvieron una vida útil finita, la amortización se efectuó dependiendo del tiempo que se tuvo esos derechos.

La empresa registró **Otros Activos Diferidos** en el año 2008, conjuntamente con su amortización, estos rubros fueron eliminados al siguiente año. En esta cuenta registraba Pólizas de Seguros y Programas de Computación, ambos fueron amortizados acorde a las necesidades de la empresa, las pólizas en este caso fueron consideradas como gastos anticipados al terminar de amortizarse.

En cuanto a los Programas de Computación la empresa buscaba un sistema para manejar toda la información de costos, de producción, de planta, de ventas. Cuando comienza uno de los proyectos por lo general no se envían al gasto, lo que se trata de hacer es desarrollar este software, los costos y gastos que se generaron son activados y después se van amortizando en el tiempo que se considera su duración.

En este caso empezaron con un proyecto que no llegó a culminarse y para el siguiente año enviaron directamente al **Gasto** para no activar algo que en realidad no servía, por lo cual indica que es difícil calcular la vida útil de los Activos Intangibles.

- **Amortización no es consistente**

Este caso se pudo evidenciar en el Estado Financiero de la empresa:

GRAIMAN CIA. LTDA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. En los años 2009 y 2010 se registra la amortización, pero no se especifica que porcentaje corresponde a cada cuenta.
2. En el año 2011 se amortiza la cuenta Otros Activos Intangibles al 47%, para el año 2013 y 2014 registra la cuenta por el mismo valor y su amortización es de 44% y 57% respectivamente con un incremento de un año al otro del 32%, finalmente para 2015 la cuenta incrementa de valor y se realiza su amortización al 60%, cabe mencionar que debido a los múltiples cambios de la cuenta **Otros activos Intangibles** su amortización no es constante. (ANEXO N° 15).

Casos como éste también se pueden encontrar en las siguientes empresas PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA y JOYERÍA GUILLERMO VÁSQUEZ S.A. (ANEXO N° 15).

- **Empresas que no presentan la amortización de alguna de sus cuentas.**

ENTREVISTA - PLASTICOS RIVAL CIA LTDA

Entrevistada: Ing. Elisa Campoverde, Contadora

La cuenta de **gastos de investigación, exploración y similares y su reclasificación activos por exploración y explotación** se han mantenido sin amortizar ya que para la empresa es una inversión que se había hecho desde el año 2010 y la gerencia ha decidido mantener sin movilizarla, pero normalmente la empresa en cuanto a la investigación, no tiene más inversiones porque cuenta con un departamento de proyectos que va analizando temas en cuanto a producción y cómo ir mejorando el mismo, indica que se obtuvo una buena utilidad y un incremento de ventas en el año 2014 y permitió la compra de mucha maquinaria, se incrementaron las plantas y ya no se necesitó gastar en investigaciones. (ANEXO N° 18)

HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En el año 2010 la empresa registro la cuenta **Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares**, misma que según las Notas explicativas corresponde a **Derecho de Marca** por el valor de \$5.618,00, registrando el mismo valor para años posteriores, cabe recalcar que la cuenta no presenta amortización, en ninguno de sus años. (ANEXO N° 15)

Casos como éstos se presentan también en las empresas **HORMICRETO CIA. LTDA** y **PASAMANERIA SA** que se pueden evidenciar en los Estados Financieros. (ANEXO N° 15)

- **Empresas que realizaron la amortización solo un año.**

Este caso se encuentra en la empresa **INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A** (ANEXO N° 15)

- **Empresas que amortizan al 100%.**

Este caso se encuentra en la empresa **CERÁMICA RIALTO S.A** (ANEXO N° 15)

3.3.2 La estructura contable del sector manufacturero.

✓ **Importancia del Sector**

De acuerdo a las encuestas, la mayoría de las empresas menciona que es muy importante el sector al que pertenecen, sin embargo, una empresa indicó que no se considera dentro del mismo por cual no considera que el sector sea importante.

La importancia de las empresas está relacionada con las actividades que realizan como detallan a continuación:

Tabla 64. Importancia de las empresas (Encuesta)

Sectores	Empresas encuestadas	Importancia
Alimentos y Bebidas	PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	Las empresas de este sector coinciden en que la producción de alimentos y bebidas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	hace que su industria sea muy reconocida y tenga un gran impacto en el mercado nacional.
	COSMICA CIA LTDA	
Industria Química	CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	Es la única empresa de manufactura de llantas, cubren con el consumo local y es una fuente de empleo
	PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	Productos con gran impacto a nivel nacional
Metales comunes y derivados del metal	INDUGLOB S. A.	Cocinas y refrigeradoras Indurama, tiene una parte importante del mercado nacional
	FIBROACERO S.A.	Productos representativos en el mercado nacional
	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A	Indica que no es una empresa Manufacturera
Textiles y Cuero	PASAMANERIA SA	Cobertura total de prendas de vestir en Ecuador.
Productos Industriales no Metálicos	CERAMICA RIALTO SA	Recaudación de Impuestos
Papel	CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	Pertenecen a un sector importante que genera recursos.
	EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	
	EL MERCURIO CIA LTDA	

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

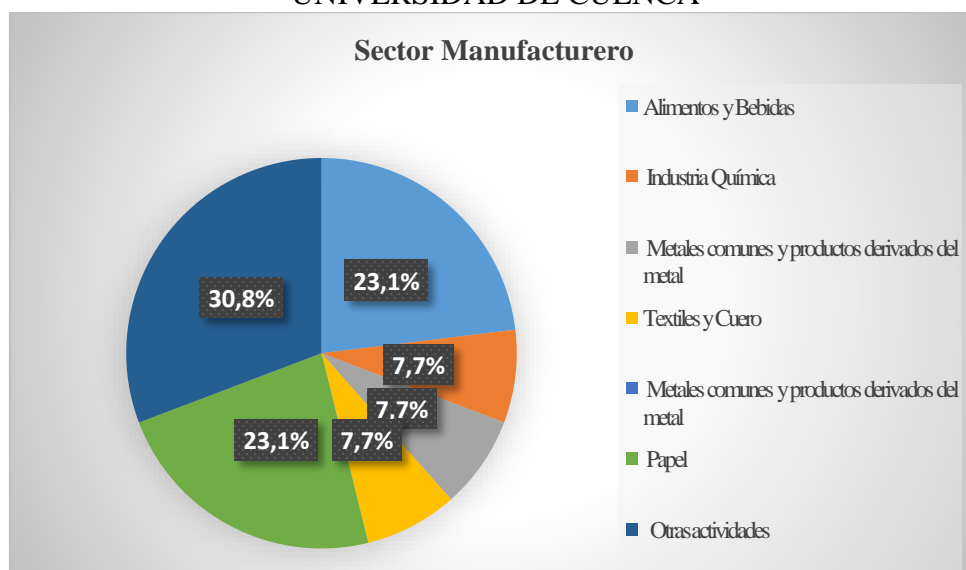
✓ Sector Manufacturero

- De acuerdo al Sector manufacturero al que pertenecen, las empresas encuestadas mencionaron lo siguiente:

Figura 90. Clasificación de la Industria Manufacturera (Encuesta)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

Tabla 65. Clasificación de la Industria Manufacturera (% Encuesta)

Sector Manufacturero	%	Empresas encuestadas
Sector Manufacturero de Alimentos y Bebidas	23,1%	PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA. INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA COSMICA CIA LTDA
Sector Manufacturero de Industria Química	7,7%	PLASTICOS RIVAL CIA LTDA
Sector Manufacturero de Metales comunes y productos derivados del metal	7,7%	FIBROACERO S.A.
Sector Manufacturero de Textiles y Cuero	7,7%	PASAMANERIA SA
Sector Manufacturero de Productos Industriales no Metálicos		
Sector Manufacturero de Papel	23,1%	CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA EL MERCURIO CIA LTDA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Sector Manufacturero de Otras actividades		INDUGLOB S. A. INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A CERAMICA RIALTO SA CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.
	30,8%	
TOTAL	100%	

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

- De acuerdo a la Superintendencia de Compañías las empresas que respondieron la encuesta conforman los sectores en los siguientes porcentajes:

Tabla 66. Clasificación de la Industria Manufacturera (% SIC y % Encuesta)

Sector Manufacturero	% SIC	#	% encuesta	#
Sector Manufacturero de Alimentos y Bebidas	23,1%	3	23,1%	3
Sector Manufacturero de Industria Química	15,4%	2	7,7%	1
Sector Manufacturero de Metales comunes y productos derivados del metal	23,1%	3	7,7%	1
Sector Manufacturero de Textiles y Cuero	7,7%	1	7,7%	1
Sector Manufacturero de Productos Industriales no Metálicos	7,7%	1		0
Sector Manufacturero de Papel	23,1%	3	23,1%	3
Sector Manufacturero de Otras actividades	0,0%	0	30,8%	4
TOTAL		13		13

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Como se puede observar hay variaciones en los porcentajes que se presentan en las encuestas con la información proporcionada con la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros:

El **Sector Manufacturero de Industria Química** a más de estar conformado por la empresa PLASTICOS RIVAL CIA LTDA también está conformada por la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

empresa CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A, sin embargo, esta empresa según la encuesta se considera dentro del **Sector Manufacturero de Otras actividades**.

El **Sector Manufacturero de Metales comunes y productos derivados del metal** a más de estar conformado por la empresa FIBROACERO S.A. también la conforman las siguientes empresas: INDUGLOB S. A. e INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A quién no se considera como una industria manufacturera, sin embargo, las dos empresas mencionadas según la encuesta se ubicaron dentro del **Sector Manufacturero de Otras actividades**.

El **Sector Manufacturero de Productos Industriales no Metálicos**, lo conforma CERAMICA RIALTO SA, sin embargo, en la encuesta indica pertenecer al **Sector Manufacturero de Otras actividades**.

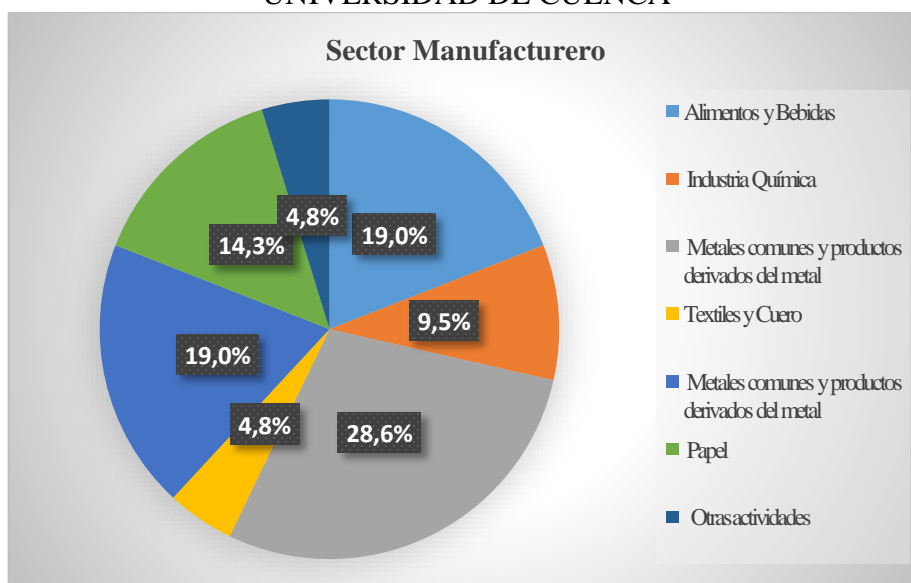
Los sectores manufactureros de **Alimentos y Bebidas, Textiles y Cuero y Sector Manufacturero de Papel**, según la información que revela la encuesta comparando con la proporcionada en la Superintendencia, reconocen con exactitud el sector al que pertenecen.

- En relación al total de empresas, la clasificación de acuerdo a la Superintendencia de Compañías se estructura de la siguiente manera:

Figura 91. Clasificación de la Industria Manufacturera (SIC)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Tabla 67. Clasificación total de la Industria Manufacturera (%SIC)

Sector Manufacturero	%	# empresas
Sector Manufacturero de Alimentos y Bebidas	19,0%	4
Sector Manufacturero de Industria Química	9,5%	2
Sector Manufacturero de Metales comunes y productos derivados del metal	28,6%	6
Sector Manufacturero de Textiles y Cuero	4,8%	1
Sector Manufacturero de Productos Industriales no Metálicos	19,0%	4
Sector Manufacturero de Papel	14,3%	3
Sector Manufacturero de Otras actividades	4,8%	1
TOTAL		21

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por la Superintendencia de Compañías.

✓ Estructura contable del Sector Manufacturero

La totalidad de empresas menciona que su estructura contable se diferencia de otros sectores por el SISTEMA DE COSTOS.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Como mencionaron las siguientes empresas en las entrevistas realizadas:

ENTREVISTA - PLASTICOS RIVAL CIA LTDA

Entrevistada: Ing. Elisa Campoverde, Contadora

En el sector comercial los procesos son sencillos, incluso el sistema contable es básico, en cambio en el sector industrial es más complejo ya que es un proceso entero de producción que va enlazado, se necesita demasiada organización de procesos y comunicación entre departamentos, se debe contar con un buen sistema que pueda aprovechar todo eso, en el sector comercial es más sencillo en el sentido de procesos mientras que en el sentido económico hay más beneficios en la parte industrial porque se puede trabajar mucho más con los costos, se puede buscar insumos que disminuyan el costo, hay mayor oportunidad de producir un ingreso mayor, el sistema de costos utilizado es órdenes de producción. (ANEXO N° 18)

ENTREVISTA - CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL

Entrevistado: Econ. Carlos Nieto Gerente de Contabilidad

Indicó que no existe mayor diferencia de su estructura contable en comparación con el resto de sectores de la industria manufacturera, ya que todas se encargan de comprar materia prima y transformarla mediante el proceso productivo, más bien la diferencia se centra en los sistemas de costos, mencionó que la Superintendencia no les proporciona un plan de cuenta único a diferencia de los bancos, y que por este motivo su registro es más complejo.

ENTREVISTA - FIBROACERO S.A. (ANEXO N° 17)

✓ Contribución de la NIC 38 en el sector industrial manufacturero

En base a las encuestas realizadas las empresas mencionan que la aplicación de la NIC 38 **NO** ha contribuido en el desarrollo del sector ya que económicamente



UNIVERSIDAD DE CUENCA

hablando el valor de los Intangibles es relativamente bajo en relación a Propiedad, Planta y Equipo. Esto se constató en el Capítulo 2 en donde en base a los Estados Financiero se determinó la influencia de los Activos Intangibles y Propiedad Planta y Equipo con respecto a los Activos.

✓ **Las normas contables más aplicadas:**

- Según las encuestas realizadas:

Tabla 68. Normas Aplicadas (Encuesta)

NORMAS CONTABLES	%	# de empresas
NIC 1	23%	3
NIC 2	31%	4
NIC 16	69%	9
NIC 19	15%	2
NIC 27	15%	2
NIC 38	23%	3

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

El 69% de las empresas menciona que la Norma Contable que más aplican es Propiedad, Planta y Equipo, lo cual es razonable ya que son Industrias que cuentan con valores altos en relación a ésta cuenta y necesitan de los mismos para sus procesos productivos, dentro de este porcentaje se encuentran empresas que corresponden a los sectores de: Alimentos y Bebidas, Papel, Industria Química, Metales comunes y productos derivados del metal y Textiles y Cuero.

- Según los estados financieros éstos son los valores con respecto a Propiedad, planta y equipo de las 21 empresas en el periodo 2008 - 2015:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 69. Valores de Propiedad Planta y Equipo (Estados Financieros)

Empresas	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	538543,88	581457,43	1486417,83	1820279,49	1735300,58	1676939,34	2255487,53	1314025,19
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	669759,38	655847,37	1899115,2	1999985,35	2034608,33	1935508,95	1705148,02	2253014,14
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	2433759,43	2663965,38	2868909,06	5028628,36	6088672,59	6721886,28	7606764,73	
COSMICA CIA LTDA	102039,23	199030,87	188242,86	248591,03	432080,33	428645,6	580243,94	
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	20857599	19443112,2	38412461,7	39962648,7	45114225,88	47792588,72	53194499,46	63527802,96
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	13797868,1	14817881	16230184,3	27500664,7	30195749,83	37680125,08	44515295,63	42257663,04
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	3771318,41	3688972,46	3778667,47	8146147,27	8024070,43	8013549,94	7655292,71	6311599,91
INDUGLOB S. A.	6663007,75	8501268,81	9853236,61	14875991,3	14276894,06	13701122,79	18282464,3	26195124,28
FIBROACERO S.A.	1224205,33	1224033,42	1221556,26	3361637,82	4425057,6	5956695,42	7825834,97	7886230,12
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A	0	0	407329,01	262758,96	596557,73	899464,51	1059851,27	301309,32
PROVEEDORA NACIONAL DE						37494,86	14258,23	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.								
CARTORAMA C.A.	21779191	20670570,7	20159112,5	22259733,4	21091439,55	4718303	20834703,23	20852799,63
PASAMANERIA SA	3020557,46	2913828,68	3128820,8	12723552,4	12797845,32	12504446,62	12333113,92	11777984,63
CERAMICA RIALTO SA	9038550,16	8794154,56	12518782,2	14129439,3	15449266,25	15727828,66	15811811,83	18687227,53
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	1070289,84	1581586,3	1403983,55	1640849,82	2411451,16	4752977,57	4834230,96	8079632,08
GRAIMAN CIA. LTDA.	16234096,4	15259795,2	19125047,1	41813983,5	32221731,87	46141013,03	43502412,19	42773635,57
HORMICRETO CIA. LTDA.	7180283,28	8642077,3	10480112,1	11102629,8	10875867,97	10722561,22	10862034,3	11659498,42
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	44522489,1	43182058,1	44633089,7	49460956,5	51482217,61	51088468,98	50077195,3	6482539,23
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	0	0	17875589,7	16831860,5	15748283,65	14732059,18	13640505,71	
EL MERCURIO CIA LTDA	2864241,65	2636010,16	2581492,97	4950861,46	4809165,53	4718303	4559051,95	4413968,24
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	469110,38	434253,21	496813,69	1111063,29	1107939,95	953693,77	906831,03	-3812888,94

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

(ANEXO N° 11)



UNIVERSIDAD DE CUENCA
ENTREVISTA - CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL

Entrevistado: Econ. Carlos Nieto Gerente de Contabilidad

La norma que la empresa aplica con mayor frecuencia es **Propiedad Planta y Equipo** debido a que los activos fijos que posee la compañía son sumamente elevados. En la etapa de transición se tuvo que realizar un revalúo de **Terrenos** ya que los mismos se encontraban muy por debajo del valor de mercado, mientras que **Edificios** estaba a la par con el año de transición ya que la revaluación se llevó a cabo hace un par de años atrás, todos los años la depreciación de revalúo fue un **gasto no deducible**.

✓ **La NIC 38 y su influencia en los procesos productivos**

Según la **ENTREVISTA - CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL**

La NIC 38 no influyó sobre sus procesos productivos, sin embargo, la empresa tuvo efectos en el anticipo del impuesto a la renta debido a las **revaluaciones** realizadas con respecto a **Propiedad Planta y Equipo**, más no con relación a los **Activos Intangibles**.

En cuanto al Costo de producción no presentó efectos considerando que en el periodo de transición se realizó un revalúo de Terrenos, sin embargo, éste no se deprecia por lo cual no afectó al costo.

- Según el Estado de Resultados Integral.

En el **Estado de Resultados Integral** se pudo observar el costo y gasto por depreciaciones y amortizaciones y su incidencia en el costo y gasto total de las empresas para el periodo 2008 – 2015. (**ANEXO N° 20**)

En base a un promedio en relación al porcentaje de incidencia sobre el **COSTO y GASTO Totales** de las cuentas Depreciación de Propiedad Planta y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Equipo y la cuenta Amortizaciones, para cada año de estudio se pudo determinar que la incidencia es baja, lo cual se demuestra a continuación:

Tabla 70. Costos y Gastos por Depreciaciones y Amortizaciones

	2008		2009		2010		2011	
	% COSTO	% GASTO	% COSTO	% GASTO	% COSTO	% GASTO	% COSTO	% GASTO
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	2,51%	2,52%	3,20%	2,14%	2,83%	2,16%	3,28%	2,90%
Amortizaciones	0,03%	0,33%	0,06%	0,31%	0,06%	0,55%	0,00%	0,30%
	2012		2013		2014		2015	
	% COSTO	% GASTO	% COSTO	% GASTO	% COSTO	% GASTO	% COSTO	% GASTO
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	3,14%	1,59%	2,58%	1,63%	2,66%	2,28%	2,60%	1,66%
Amortizaciones	0,00%	0,54%	0,00%	0,58%	0,01%	0,31%	0,00%	0,19%

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

En base a un promedio general:

- La cuenta Depreciación de Propiedad Planta y Equipo representa el 2,85% de Costo Total y el 2,11% del Gasto Total.
- La cuenta Amortizaciones representa el 0,02% del Costo Total y el 0,39% del Gasto Total.

La empresa que registra el porcentaje más alto con respecto a Gastos de Amortización es COSMICA CIA LTDA, en el año 2010 representa el 8,89% del Gasto Total, para el año 2011 el 4,50%, para el año 2012 el 5,53%, en el año 2013 el 4,06% y finalmente para el año 2014 el 4,27%.

✓ Gastos por ineficiencia

Según las encuestas realizadas todas las empresas mencionan que **NO** han presentado gastos por ineficiencia con respecto a su amortización.

ENTREVISTA - FIBROACERO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Entrevistado: Ing. Leonardo Andrade, Contador de Costos

No se han presentado gastos por ineficiencia ya que no se tiene claro cuál es la capacidad instalada de la empresa, es decir, una capacidad real ya la empresa ha sufrido cambios desde el año 2013, por este motivo no se maneja ese tratamiento que indica la NIIF.

Debido a todos los cambios por parte del gobierno, no es posible planificar la producción, ni tener la seguridad de que se va a seguir produciendo lo mismo en los siguientes años, se desconoce si en un mes es ineficiente y al siguiente ya no, esto se demuestra cuando se tiene una producción lineal, ya que en un mes puede caer la producción y sus costos adicionales se los ubica como gastos, por no tener eficiencia. (ANEXO N° 17)

- Según la información de los Estados Financieros

Analizando el Estado de Resultados Integral en el período 2008 - 2015 de las 21 empresas del estudio, se pudo observar las cuentas **Gasto por Deterioro y Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción**, y éstas son mencionadas únicamente en los años 2011, 2012 y 2013, el número de empresas que registran dichas cuentas y el motivo se detalla a continuación:

Tabla 71. Gastos por Deterioro y Gastos por cantidades anormales

Cuentas	2011	2012	2013
	# de empresas		
Gastos por deterioro	4	5	3
Cuentas por Cobrar	2	5	3
Propiedad Planta y Equipo		1	
Inventarios		1	
Instrumentos Financieros	1		
Otros Activos	1		
Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción	1	0	1
Mano de Obra	1		
Materiales			1

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Número de empresas que registraron la cuenta Gasto por Deterioro.

En el año 2011 presenta 4 casos, en el año 2012 presenta el mayor número de casos, dando un total de 5 empresas, en donde la empresa FIBROACERO registran un Gasto por deterioro con respecto a Propiedad Planta y Equipo y Cuentas por cobrar y CARTORAMA por Inventarios y Cuentas por Cobrar siendo las dos únicas empresas que tienen registros por esta cuenta debido a dos causas, en el año 2013 se presenta 3 casos.

En general se pudo conocer que la principal causa para el registro de Gastos por Deterioro es debido a Cuentas por cobrar ubicada en la casilla de Gastos Administrativos.

- En cuanto a Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción.

En el año 2011 se presenta un caso por Mano de Obra y en el año 2013 un caso por Materiales.

En el cuadro detallado a continuación en base al Estado de Resultados Integral de las empresas se puede observar cuál es la incidencia de estos Gastos sobre el Gasto Total, la cual según los porcentajes obtenidos es baja.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 72. Porcentaje de representación de Gastos por Deterioro y Gastos por cantidades anormales

	2011		%	2012		%	2013		%
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.									
Gastos Totales	4.409.624,67			5.233.383,40			5.813.047,52		
Gastos por deterioro	Vtas	Adm.		Vtas	Adm.		Vtas	Adm.	
Cuentas por Cobrar								24.385,76	0,4%
INDUGLOB S. A.									
Gastos Totales	23717134,31			30696058,87			33562049,12		
Gastos por deterioro	Vtas	Adm.		Vtas	Adm.		Vtas	Adm.	
Cuentas por Cobrar				509357,93		1,7%			
FIBROACERO S.A.									
Gastos Totales	2908336,84			3976789,65			3800265,13		
Gastos por deterioro	Vtas	Adm.		Vtas	Adm.		Vtas	Adm.	
Propiedad Planta y Equipo					33.731,53	0,85%			
Cuentas por Cobrar					36.539,99	0,92%		61.858,74	1,6%
Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción									
Materiales							43.607,06	9.733,75	1,4%
CARTORAMA C.A.									
Gastos Totales	3642327,53			3301020,85			2041648,58		
Gastos por deterioro	Vtas	Adm.		Vtas	Adm.		Vtas	Adm.	Vtas
Inventarios					132.814,35	4,0%			
Cuentas por Cobrar					55000,00	1,7%			
PASAMANERIA SA									
Gastos Totales	5403272,79			6257772,34			5757621,19		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Vtas	Adm.		Vtas	Adm.		Vtas	Adm.	Vtas
Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción									
Mano de obra	45995,54		0,85%						
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.									
Gastos Totales	3112155,9			3160833,28			3914909,35		
Gastos por deterioro	Vtas	Adm.		Vtas	Adm.		Vtas	Adm.	
Cuentas por cobrar		14.267,99	0,46%		11.296,55	0,36%			
GRAIMAN CIA. LTDA.									
Gastos Totales	21122372,41			27486929,47			28096379,74		
Gastos por deterioro	Vtas	Adm.		Vtas	Adm.		Vtas	Adm.	
Instrumentos Financieros		60.000,00	0,28%						
Cuentas por cobrar								325.000,00	1,2%
HORMICRETO CIA. LTDA.									
Gastos Totales	21122372,41			27486929,47			28096379,74		
Gastos por deterioro	Vtas	Adm.		Vtas	Adm.		Vtas	Adm.	
Cuentas por cobrar		19.314,45	0,09%		7.174,57	0,03%	0,00		
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL									
Gastos Totales	9742020,11			13375359,85			14636417,30		
Gastos por deterioro	Vtas	Adm.		Vtas	Adm.		Vtas	Adm.	
Otros Activos	131862,95		1,35%						

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (Estado de Resultados Integral).

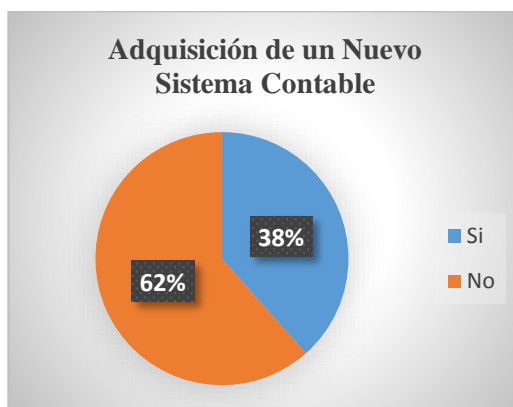


UNIVERSIDAD DE CUENCA

En base al promedio general:

- El Gasto por deterioro para el año 2011 representó el 0,55% del Gasto Total, para el año 2012 representó el 1,90% y para el año 2013 el 1,07%.
 - En cuanto a Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción para el año 2011 representó el 0,85% y para el año 2013 el 1,4% con respecto al Gasto Total.
- ✓ **Adquisición de un nuevo Sistema Contable luego de aplicar las NIIF.**
- Según las encuestas realizadas

Figura 92. Adquisición de Sistemas Contables (Encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

Según la encuesta la **INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A** indica que no fue necesario adquirir un nuevo sistema ya que cuenta con un sistema un ERP que se acopla al PLAN DE CUENTAS NIIF.

A su vez en la:

ENTREVISTA - CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL



UNIVERSIDAD DE CUENCA

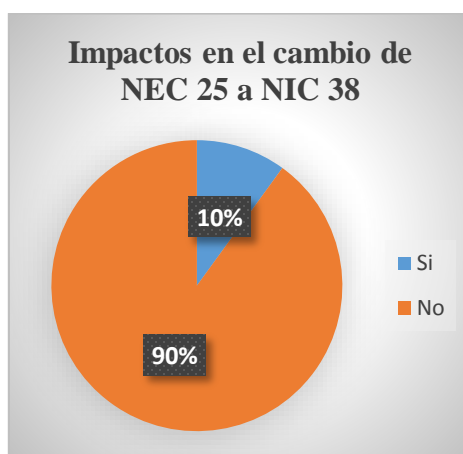
Entrevistado: Econ. Carlos Nieto Gerente de Contabilidad

Indica que “**NO** hubo necesidad de adquirir un programa contable porque no hubo mayores cambios, menciona que existen empresas que pudieron tener problemas en este aspecto ya que nunca han aplicado las NEC ni las NIC”.

3.3.3 Implicaciones contables y tributarias de la NIC 38

- ✓ Cambio de NEC 25 a NIC 38, y sus impactos al momento de reconocer el Activo Intangible.

Figura 93. Percepción del cambio de NEC 25 a NIC 38 (Encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

Según la encuesta realizada 9 de las 10 empresas indica que el cambio de NEC 25 a NIC 38 **NO** originó un impacto considerable, sin embargo, coinciden que se realizaron algunos **ajustes en sus cuentas**, como se puede corroborar en el análisis de los efectos contables realizado a las empresas en el capítulo anterior.

ENTREVISTA - CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL

Entrevistado: Econ. Carlos Nieto Gerente de Contabilidad



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Indica que en cuanto a las implicaciones contables originadas por el cambio de NEC 25 a NIC 38, no fueron considerables ya que la única cuenta perteneciente al grupo de **Activos Intangibles** fue reclasificada sin problemas.

A la vez se realizaron otros movimientos, debido a la transición que no afectaron la cuenta de Resultados Acumulados, sino a las partidas patrimoniales dando de baja algunas cuentas incobrables.

✓ Impactos en la cuenta Gastos de organización y constitución.

Según la NEC 25 y el plan de cuentas de la Superintendencias de Compañías estos gastos eran registrados como **Activos Intangibles**, al aplicar la **NIC 38**, ya no son aceptados como tales y en el nuevo formulario ya no consta esta partida como un Intangible, por lo cual las empresas dando cumplimiento a la norma eliminaron esta cuenta, y sus valores debieron ser cargados a la cuenta “Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF” o pudo darse el caso de que si bien la cuenta se eliminó por la transición, el ajuste realizado por la empresa se debe a una corrección interna, como por ejemplo: culminar la amortización de la cuenta.

- De acuerdo al total de empresas encuestadas el 85% (11 empresas) mencionan que **NO** registraba en sus Estados Financieros dicha cuenta, sin embargo, el 15% (2 empresas) indica **SI** haberla registrado.

Tabla 73. Gastos de organización y constitución (Encuesta)

Empresas según la encuesta	Registro	Ajustes	Verificación Estados Financieros
INDUGLOB S. A.	(Comparando con los Estados Financieros la empresa no ha hechos registros con respecto a esta cuenta)		
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	Gastos de Organización	Se eliminó antes del periodo de transición y se consideró como gastos no deducibles	Se comprueba el registro.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

ENTREVISTA - CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL (Fusionada con la empresa EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA)

Entrevistado: Econ. Carlos Nieto Gerente de Contabilidad

En sus inicios la empresa era una compañía inmobiliaria que no tenía movimientos, cuando se adquirió la planta ubicada en Machala se cambió el nombre a EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA y también cambió su actividad.

Cabe recalcar que la empresa había registrado **Activos Intangibles** que no tuvieron ningún impacto debido a la transición ya que se registraron hasta el año 2009, la cuenta **Gastos de organización y constitución** y la cuenta Otros Activos diferidos se presentó únicamente en el año 2008, éstas cuentas fueron dadas de baja y como sus valores no eran representativos se consideraron como **Gastos no deducibles**.

El 28 de Diciembre del 2016 EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA se fusionó con CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL.

Tomando en cuenta que las encuestas no fueron realizadas a las 21 empresas que componen este estudio, se realiza el análisis para el total de empresas dando los siguientes resultados:

- Análisis Total en base a los Estados Financieros

Figura 94. Gastos de Organización y Constitución (Estados Financieros)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros que se encuentran el portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Analizando a las 21 empresas según los Estados Financieros el 14% (3 empresas) registra la cuenta **Gastos de organización y constitución** dentro de los Activos Intangibles hasta el momento en que la cuenta era considerada dentro de este grupo.

Tabla 74. Registro Gastos de organización y constitución (Estados Financieros)

Empresas según los Estados Financieros.	Ajustes
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	Se eliminó antes del periodo de transición y se consideró como gastos no deducibles
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	Corrección interna de la empresa
CERAMICA RIALTO SA	Corrección interna de la empresa (amortiza al 100%)

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros proporcionados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En relación a las empresas que presentan ésta cuenta en la transición, se concluye que **NO afectó** de manera significativa la eliminación de la cuenta de los Estados Financieros, ya que según las conciliaciones no presentan ajustes como consecuencia de la adopción de las NIIF con respecto a esta cuenta.

Estos casos se pueden evidenciar en los Estados Financieros de las empresas:

CERAMICA RIALTO SA.

1. En 2010, registra la cuenta **Gastos de Organización y Constitución** con el valor de \$ 8.380,71, para el año 2011 esta partida se elimina, dado que la empresa adopta las NIIF y además se amortiza la cuenta al 100% por lo cual esto se debe a un proceso interno de la empresa. (ANEXO N° 15)

JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ S.A.

1. En el año 2008, la empresa registra los **Gastos de Organización y Constitución** por \$7.949,84, para los años 2009 y 2010 tienen el mismo valor y para el año 2011 esta partida tiene una disminución del 100%, debido a que no se presenta ajustes con respecto a esta cuenta en la conciliación, se concluye que debió ser una corrección interna. (ANEXO N° 15)

✓ Impactos en la cuenta Gastos de investigación, exploración y similares

Gastos de investigación, exploración y similares con código 375 bajo NEC se eliminan del plan de cuentas al adoptar las NIIF ya que en la NIC 38 establece que:

No se reconocerán Activos Intangibles surgidos en la fase de investigación en proyectos internos, por lo tanto, estos desembolsos se reconocerán como gastos del ejercicio en el que incurran ya que la entidad no puede demostrar que existe un activo intangible que pueda generar probables beneficios económicos en el futuro. (IFRS, 2012, pág. 12)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- De acuerdo al total de empresas encuestadas el 69% (9 empresas) mencionan que **NO** registraba en sus Estados Financieros dicha cuenta, sin embargo, el 31% (4 empresas) indica **SI** haberla registrado hasta el momento que este gasto fue considerado como Activo Intangible.

Tabla 75. Gastos de investigación, exploración y similares (Encuesta)

Empresas según la encuesta	Ajustes	Amortización	Verificación Estados Financieros
INDUGLOB S. A.	Resultados Acumulados	Aplicación de NIIF por primera vez	No realiza dicho registro
PLASTICOS RIVAL	Activos de Exploración y Explotación	No registra amortización	Se comprueba su registro
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	Activos de Exploración y Explotación	Continúa amortizando hasta cumplir los 5 años que indica la norma	Se comprueba su registro
COSMICA CIA LTDA	Se elimina antes del periodo de transición.		Se comprueba su registro

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

Tomando en cuenta que las encuestas no fueron realizadas a las 21 empresas que componen este estudio, se realiza el análisis para el total de empresas dando los siguientes resultados:

- Análisis Total en base a los Estados Financieros.

Figura 95. Gastos de Investigación, Exploración y Similares (Estados Financieros)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros que se encuentran el portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Analizando las 21 empresas según los Estados Financieros el 33% (7 empresas) registra la cuenta **Gastos de investigación, exploración y similares** hasta el momento en que fueron considerados en este grupo.

Tabla 76. Registro Gastos de investigación, exploración y similares (Estados Financieros)

Empresas según los Estados Financieros.	Ajustes por la Transición	Amortización
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA. COSMICA CIA LTDA	Las empresas registran la cuenta, pero la eliminan antes del periodo de transición, por lo cual no tienen ningún ajuste.	
PLASTICOS RIVAL	Activos de Exploración y Explotación	No registra amortización
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	Activos de Exploración y Explotación	Continúa amortizando hasta cumplir los 5 años que indica la norma



UNIVERSIDAD DE CUENCA

HORMICRETO CIA. LTDA.	Activos de Exploración y Explotación	
GRAIMAN CIA. LTDA JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	Correcciones internas, ya que no presenta ajustes con respecto a ésta cuenta en sus conciliaciones.	

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros proporcionados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

En relación a las empresas que presentan ésta cuenta en la transición, se concluye que **NO afectó** de manera significativa su eliminación de los Estados Financieros, ya que al no presentar ajustes en sus conciliaciones se considera que su eliminación se debe a correcciones internas.

- Según los Estados Financieros, las empresas que realizaron éste proceso fueron:

GRAIMAN CIA. LTDA

1. En el año 2008 registra la cuenta **Gastos de Investigación, exploración y similares** por un valor de \$216.366,12 que corresponde según las Notas explicativas a **Investigación cambio de fórmula de porcelanato**, para el año 2009 y 2010 se mantiene con el mismo valor, sin embargo, para el año 2011 pese a la eliminación de la cuenta por la aplicación de las NIIF no presenta ajustes en la conciliación. (ANEXO N° 15)

JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA

1. En el año 2008, la empresa presenta los **Gastos de Investigación, exploración y similares** por \$92.852,90, para el 2009 estos gastos incrementa en 10,46%, en el año 2010 continua con el mismo valor del año



UNIVERSIDAD DE CUENCA

anterior de \$102.563,53 y para el año 2011 tiene una disminución del 100%.
(ANEXO N° 15)

Algunas empresas reclasificaron la cuenta eliminada con: **Activos de explotación y Exploración**, tras la adopción de las NIIF ingresa la cuenta con código 1020403, en la cual 3 empresas analizadas en este estudio la usan para reclasificar acotando que es la cuenta que más se asemeja a la eliminada.

Casos como éstos se pudo evidenciar en los Estados Financieros de las siguientes empresas:

PLASTICOS RIVAL CIA LTDA

1. En el año 2010 la empresa mantiene **Gastos de Investigación, exploración y similares** por un valor \$ 426.842,93, los cuales para el año 2011, disminuyen en un 100% debido a que en este año la empresa ya maneja el plan de cuentas según NIIF, y esta cuenta desaparece totalmente por lo establecido en la NIC 38.
2. En el año 2011 ingresa la cuenta **Activos de Exploración y Explotación** con el valor de \$ 44.665,85, misma que según las Notas a los Estados Financieros Diciembre 31, 2011, la comparan con **Gastos de Investigación y desarrollo**, cabe recalcar que en las Notas explicativas a Diciembre del 2012, 2013, 2014 y 2015 la continúan comparando con Gastos de Investigación y desarrollo.

ENTREVISTA - PLASTICOS RIVAL CIA LTDA

Entrevistada: Ing. Elisa Campoverde, Contadora

Indica que se presentó la cuenta Gastos de Investigación, exploración y similares en el año 2010, para el año 2011 debido a la adopción de las NIIF y al cambio de formulario se **reclasifica con Activos por exploración y explotación**, ya que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

menciona “pudo ser sugerencia de auditoría quien solicitó se traslade a esa cuenta con el monto que corresponde”. No se traspasa el mismo valor que se registraba en el año 2010 ya que indica pudo ser por **una revaluación** en la transición para ubicar el valor que correspondía en ese momento.

En la conciliación que realiza la empresa se puede observar que la suma de \$ 426.842,93 correspondiente a Gastos de Investigación, exploración y similares es ubicada en la casilla de **Activos por exploración y explotación. (ANEXO N° 18)**

HORMICRETO CIA. LTDA.

1. En el año 2011 debido a la transición a NIIF esta cuenta se elimina y la empresa realizó **una reclasificación** y ubica el valor de \$152.408,86 en la cuenta **Activos de Exploración y Explotación** que según las Notas explicativas corresponde a **Concesiones mineras**, para el año 2012 decrementó en un 100%. (ANEXO N° 15)

CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL (ANEXO N° 15)

✓ Impactos en la cuenta Otros Activos Diferidos.

La cuenta Otros activos diferidos con código 377 bajo NEC, en cuanto a rubros que no correspondan a Gastos pasa a formar parte de la cuenta 1020406 Otros Activos Intangibles bajo NIIF.

- En base a la encuesta realizada el 92% (12 empresas) menciona que registraba en sus Estados Financieros dicha cuenta, tan solo el 8% que representa una empresa indica no haberla registrado.

Tabla 77. Otros Activos Diferidos / Otros Activos Intangibles (Encuesta)

Empresas según la encuesta	Ajustes por la Transición	Verificación Estados Financieros
-----------------------------------	----------------------------------	---



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	No aplica	No aplica porque elimina antes de la transición
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	No aplica	No aplica porque elimina antes de la transición
INDUGLOB S. A.	No aplica	No aplica ya que registran la cuenta luego de la transición.
FIBROACERO S.A.	No aplica	No aplica porque elimina antes de la transición
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	No aplica	No aplica porque elimina antes de la transición
CERAMICA RIALTO SA	No aplica	No aplica ya que registran la cuenta luego de la transición.
EL MERCURIO CIA LTDA	No aplica	No aplica ya que registran la cuenta luego de la transición.
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	No aplica	No aplica por elimina antes de la transición
COSMICA CIA LTDA I	Otros Activos Intangibles	Se realizó este proceso
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	Otros Activos Intangibles	Se realizó este proceso
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A	Resultados Acumulados	Correcciones Internas
PASAMANERIA SA	Resultados Acumulados	Correcciones Internas

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

Tomando en cuenta que las encuestas no fueron realizadas a las 21 empresas que componen este estudio, se realiza el análisis para el total de empresas dando los siguientes resultados:

- En base al Total del Estados Financieros



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Figura 96. Registro de Otros Activos Diferidos (Estados Financieros)

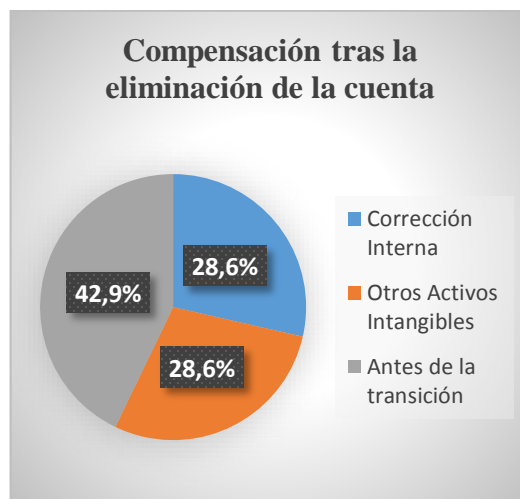


Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros que se encuentran en el portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

Analizando las 21 empresas según los Estados Financieros el 67% (14 empresas) registraron la cuenta, la cual fue compensada de la siguiente manera:

Figura 97. Compensación de la cuenta Otros Activos Diferidos



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Información proporcionada por los Estados Financieros que se encuentran en el portal web de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

Tabla 78. Registro Otros Activos Diferidos / Otros Activos Intangibles (Estados Financieros)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Empresas según los Estados Financieros	Ajustes por la Transición	# de empresas
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	Otros Activos Intangibles	4
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA		
GRAIMAN CIA. LTDA		
HORMICRETO CIA. LTDA.		
COSMICA CIA LTDA	Corrección interna (Otros Activos Intangibles posteriormente)	4
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A	Correcciones internas	
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA		
PASAMANERIA SA		
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	Estas empresas eliminan la cuenta antes del período de transición	6
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA		
FIBROACERO S.A.		
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.		
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA		
CARTORAMA C.A.		

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros proporcionados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

En relación a las empresas que presentan ésta cuenta en la transición, se concluye que **NO afectó** de manera significativa su eliminación de los Estados Financieros, ya que hubieron 4 empresas que reclasificaron la cuenta que se eliminó con **Otros Activos Intangibles**, 4 empresas eliminaron la cuenta pero no realizaron ajustes en la conciliación por lo cual se concluye que fueron correcciones internas diferentes.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Empresas que reclasifican la cuenta eliminada con Otros Activos Intangibles.

HORMICRETO CIA. LTDA.

1. En el año 2008 presenta un registro de **Otros Activos Diferidos** por el valor de \$59.182,02 que corresponde a **Gastos de Operación y Gastos pre operacionales**, de igual manera para el año 2009 tiene un registro por el mismo valor, los cuales son amortizados al 24% cada año. Para el año 2010 se concluye que la cuenta se terminó de amortizar ya que presenta un nuevo valor de \$1.357,07 que corresponde a **Línea Telefónica**, para el año 2011 ésta cuenta se elimina por la Adopción de las NIIF y pasa a formar parte de **Otros Activos Intangibles** traspasando el mismo valor de \$1.357,07, monto que se mantiene hasta el año 2014 en donde decrementa en un 100%, cabe recalcar que estos valores no presentaron amortización. (**ANEXO N° 15**)

Casos como estos también se pueden evidenciar en los Estados Financieros de las empresas: COSMICA CIA LTDA, PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA., HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA. y GRAIMAN CIA. LTDA (**ANEXO N° 15**)

- Empresas que eliminan la cuenta por correcciones internas

INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A

1. En el año 2011, INDUMOT S.A presenta \$ 287.728,92 en la cuenta **Otros Activos Diferidos**, valores correspondientes a las mejoras en locales arrendados, según Notas a los estados financieros de los años 2010 y 2011. Para el año 2012 esta partida tiene una disminución del 100%, pese a que en su conciliación no presenta ningún ajuste con respecto a esta cuenta se considera que fue una corrección interna.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Casos como estos se puede evidenciar en los Estados Financieros de las empresas: JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA y PASAMANERIA SA (**ANEXO N° 15**)

- Estas empresas eliminan la cuenta antes del período de transición:

ENTREVISTA - FIBROACERO

Entrevistado: Ing. Leonardo Andrade, Contador de Costos

Indica que registraron Otros Activos Diferidos en el año 2008, conjuntamente con su amortización, estos rubros fueron eliminados al siguiente año. En esta cuenta registraba Pólizas de Seguros y Programas de Computación, las pólizas de en este caso fueron considerados como gastos anticipados y los programas de computación fueron enviados al Gasto.

Casos como estos se puede evidenciar en los **Estados Financieros** de las empresas: PLASTICOS RIVAL CIA LTDA, FIBROACERO S.A., INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA. EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA y CARTORAMA C.A.

- Empresas que registran Otros Activos Intangibles en años posteriores a la transición.

Se encuentran las siguientes INDUGLOB S. A, PASAMANERIA SA, RIALTO, TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A., PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A, CARTORAMA C.A y EL MERCURIO CIA LTDA. (**ANEXO N° 8**)

- ✓ **Cambios en el Patrimonio debido a la Adopción de las NIIF por primera vez.**

- Según los Estados Financieros y Conciliaciones

Las empresas realizaron varios ajustes con respecto a la adopción de las NIIF los cuales se ven reflejados en el Patrimonio por la aparición de la cuenta



UNIVERSIDAD DE CUENCA
 “RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR
 PRIMERA VEZ DE LAS NIIF”.

Tabla 79. Cambios en el Patrimonio por Adopción de NIIF

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF 30603						
EMPRESA	Form NEC a NIC	Año Adop	Patrimonio antes de la Adopción	%	Patrimonio luego de la Adopción	30603
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	2011	2011	1510313,41	9,78%	1633042,35	-94728,25
PASTIFICIO TOMEBAMBA CIA. LTDA.	2012	2014	1.249.110,32	10,80%	1.384.056,77	268.089,16
COSMICA CIA LTDA	2012				La empresa no registra la cuenta 30603 en los Estados Financieros	
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	2011	2013	4.119.124,56	10,92%	4.568.775,74	395.526,88
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	2010	2010	29.760.676,71	10,21%	37181894,11	11144119,90
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	2011	2011	15750956,79	59,07%	25055180,64	729819,33
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	2011	2011	4950955,75	398,81%	9898248,53	19919799,01
INDUGLOB S. A.	2011	2011	30214386,42	7,08%	36714605,95	3856112,65
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A	2012	2012	2187927,84	57,54%	10895641,30	-124327,63
FIBROACERO S.A.	2011	2011	7.554.876,21	37,81%	10.411.697,32	1.683.529,42
PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.	Es constituida en el año 2013					
CARTORAMA C.A.	2011	2011	11.721.091,82	-54,64%	4126160,24	-14579,70
PASAMANERIA SA	2011	2011	3265888,47	309,13%	12687689,78	118362,00
CERAMICA RIALTO SA	2011	2011	22833953,79	16,62%	31352598,73	-294834,87
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	2011	2011	4257426,85	58,99%	6768877,09	244131,42



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GRAIMAN CIA. LTDA.	2011	2011	17957802,59	117,17%	38999577,16	20457265,12
HORMICRETO CIA. LTDA.	2011	2011	941992,23	66,57%	1569093,40	913577,36
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	2011	2011	63899801,28	-0,95%	62479761,46	2609784,51
EL MERCURIO CIA LTDA	2011	2011	4536273,63	8,74%	4.932.710,80	-14579,70
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	2012	2012	10.943.949,57	-3,81%	10.527.344,52	-127287,63
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	2011	2011	4687994,36	10,49%	5077608,21	-384724,67

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros proporcionados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

La empresa **COSMICA CIA LTDA**, en al año 2014 (último año que se analizó) aún no registró valores por la cuenta “RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF” en los Estados Financieros, sin embargo presentó ajustes en la Conciliación.

De las 21 empresas analizadas 3 presentaron modificaciones en la cuenta “RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF”, con respecto a Ajustes en la cuenta de Activos Intangibles, según sus Conciliaciones, es decir, un 14,29% de las empresas, para lo cual se realizó una reconstrucción de las conciliaciones y así observar cuales fueron las cuentas de Intangibles que tuvieron ajuste, las empresas son:

1. COSMICA CIA LTDA

Ajustes a Inicio del Período.

Tabla 80. Reconstrucción de Conciliación

Detalle	Debe	Haber
1		
Amortización Acumulada de Activo Intangible	6.702,19	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		6.702,19
Por adopción de NIIF		
2		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	9.486,59	
Instalaciones		9.486,59
Por adopción de NIIF		
TOTAL	16.188,78	16.188,78

Mayorización de Resultados Acumulados

Debe	Haber
9486,59	6702,19
2784,4	

Detalle de la Mayorización - Resultados Acumulados

	Debe	%		Haber	%
Instalaciones	9.486,59	100%	<u>Amortización Acumulada de Activo Intangible</u>	<u>6.702,19</u>	<u>100%</u>
TOTALES	9.486,59			6.702,19	
	2784,4				

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros y Conciliaciones proporcionados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

2. GRAIMAN CIA. LTDA. (ANEXO N° 21)

3. JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA (ANEXO N° 21)

- Causas de modificaciones en la cuenta Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez correspondientes a Activos Intangibles.

Luego de realizar la reconstrucción de las conciliaciones de las 3 empresas antes mencionadas se puede apreciar los motivos para la presentación de modificaciones en la cuenta de “RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF” con respecto a Intangibles y son los siguientes:

- 2 de las 3 empresas presentan ajustes en la cuenta Amortización Acumulada de Activo Intangible, en el inicio del período.

Cósmica: el ajuste representa el 100% de la cuenta Resultados Acumulados.

Joyería Guillermo Vásquez: el ajuste representa el 31,93% de la cuenta Resultados Acumulados.

- 2 de las 3 empresas presentan ajustes en la cuenta Otros Activos Intangibles, en el inicio del periodo.

Graiman: el ajuste representa el 0,02% de la cuenta Resultados Acumulados.

Joyería Guillermo Vásquez: el ajuste representa el 39,74% de los Saldos Deudores y 19,31% de los Saldos Acreedores, en relación al total de la cuenta Resultados Acumulados.

- 1 de las 3 empresas presenta ajustes en la cuenta Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y Otros Similares al inicio del período.

Joyería Guillermo Vásquez: el ajuste representa el 5,05% de la cuenta Resultados Acumulados.

- Finalmente 1 de las 3 empresas realiza un ajuste al final del periodo correspondiente a la cuenta Otros Activos Intangibles.

Joyería Guillermo Vásquez: el ajuste representa el 5,68% de la cuenta Resultados Acumulados.

- Causas de modificaciones en la cuenta Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez para la cuentas en general.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En base a las Conciliaciones de las 21 empresas de este estudio se pudo observar cuales fueron los ajustes (deudores y acreedores) realizados al inicio y al final del periodo de transición, se indica los de mayor incidencia entre las empresas.

Inicio del Período

Tabla 81. Causas de modificaciones en la cuenta Resultados Acumulados

Resultados Acumulados					
Debe	# de casos	%	Haber	# de casos	%
Maquinaria y Equipo	7	33,33%	Terrenos	10	47,62%
Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Caminero Móvil	5	23,81%	Edificios	9	42,86%
Pasivo por Impuestos Diferidos	8	38,10%	Instalaciones	3	14,29%
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	3	14,29%	Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	5	23,81%
Jubilación Patronal	3	14,29%	Maquinaria y Equipo	5	23,81%
Superávit por Revaluación Propiedad Planta y Equipo	4	19,05%	Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Caminero Móvil	4	19,05%
Inventarios	3	14,29%	Activos por impuestos Diferidos	4	19,05%
Edificio	5	23,81%	Superávit por Revaluación Propiedad Planta y Equipo	3	14,29%

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros y Conciliaciones proporcionados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

Final del Período

Resultados Acumulados					
Debe	# de casos	%	Haber	# de casos	%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Terrenos	3	14,29%	Pasivos por impuestos Diferidos	7	33,33%
Edificios	5	23,81%	Ganancia Neta del Periodo	4	19,05%
Instalaciones	7	33,33%	Terrenos	6	28,57%
Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	3	14,29%	Maquinaria y Equipo	4	19,05%
Pasivos por Impuestos Diferido	7	33,33%	Superávit por Revaluación Propiedad Planta y Equipo	4	19,05%
Activos por impuestos Diferidos	4	19,05%	Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	5	23,81%
Jubilación Patronal	5	23,81%	Edificio	3	14,29%
Superávit por Revaluación Propiedad Planta y Equipo	5	23,81%	Activos por impuestos Diferidos	5	23,81%
Inventarios	4	19,05%			

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros y Conciliaciones proporcionados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros
(ANEXO N° 22)

- En general al inicio del periodo de transición, en cuanto a saldos deudores provenientes de la adopción el 38,10% de las empresas realizó ajustes por Pasivos por Impuestos Diferidos, con relación a saldos acreedores el 47,62% realizó ajustes con respecto a Terrenos.
- Con respecto al final del periodo de transición, en cuanto a saldos deudores provenientes de la adopción el 33,33% de las empresas realizaron ajustes por Instalaciones y por Pasivos por Impuestos Diferidos, con relación a saldos acreedores el 33,33% realizó ajustes por Pasivos por Impuestos Diferidos.

✓ **Registro Activos Intangibles.**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Según la revisión de los Estados Financieros y Notas explicativas se pudo observar los diversos registros que se realizan en cada una de las cuentas que pertenecen a Activos Intangibles.

Tabla 82. Registro de Activos Intangibles

Otros Activos Diferidos	Otros Activos Intangibles	Derechos en Acuerdos de Concesión	Gastos de Investigación, Exploración y similares
Gastos Diferidos	Instalaciones	Licencias de Software	Investigación fórmula porcelanato
Pólizas de Seguro	Gastos Anticipados		Desarrollo y Montaje de Proyectos
Programas de Computación	Adecuaciones de Oficina		Gastos pre operacionales Inmobiliaria
Adecuaciones de Oficina	Línea Telefónica		Activos de Exploración y Explotación
Gastos de Operación	Implementación de Software		Concesiones Mineras
Línea Telefónica	Costo de licencias		
Mejoras de locales arrendados			
Adecuaciones			
Instalaciones			
Concesiones			

Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Estados Financieros y Conciliaciones proporcionados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros

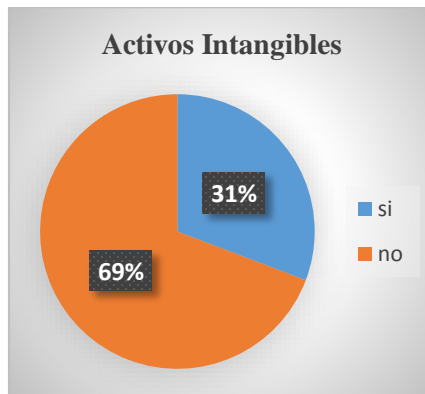
✓ Activos Intangibles en la Actualidad

- En base a los resultados de la encuesta

Figura 98. Activos Intangibles actualmente (Encuesta)



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

El 31% (4 empresas) indica que actualmente **SI** registran valores en relación a esta cuenta tales como:

Tabla 83 Registro de Activos Intangibles según las empresas (Encuesta)

Activo Intangible	Empresa
Software JD Edwars	INDUGLOB S. A.
Marcas	EL MERCURIO CIA LTDA
Software	PLASTICOS RIVAL CIA LTDA
Mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	PASAMANERIA SA
Joyería GV Derechos en acuerdos de concesión y Mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA

ENTREVISTA - PLASTICOS RIVAL CIA LTDA

Entrevistada: Ing. Elisa Campoverde, Contadora



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La empresa adquirió un sistema informático a una empresa alemana, estos sistemas no son tan abiertos como el de otras empresas que cuentan con sistemas creados acorde a sus necesidades por el mismo motivo su costo es más alto. La empresa tiene que adaptarse a lo que el sistema ofrece escogiendo la versión que más se asemeje. Menciona que “este sistema es adecuado y ha mejorado su funcionamiento”.

El nuevo sistema ha traído muchos beneficios en cuanto a los Estados Financieros ya que se pueden presentar a tiempo, lo cual es importante para la empresa porque pertenece al Mercado de Valores desde el año 2015 y es urgente presentar información temprano. (ANEXO N° 18)

ENTREVISTA - FIBROACERO

Entrevistado: Ing. Leonardo Andrade, Contador de Costos

Actualmente la empresa cuenta con un software que se llegó a desarrollar pero se encuentra registrado en la cuenta **Activos de Computación y Software**, y se les va amortizando con el criterio de activos tecnológicos durante tres años de acuerdo a la vida útil tributaria, sin embargo en la práctica éste puede seguir vigente.

La tecnología es cambiante y no se puede asegurar que durará 10 años un software entonces se aprovecha la reglamentación tributaria y se amortiza en tres años, sin embargo, si este aún sigue sirviendo se puede hacer cambios o se adquiere un mejor sistema y se volvería a activar la cuenta según las condiciones de la empresa, mencionó.

Otros rubros que constan dentro de los Activos Intangibles son las **Licencias de software** para el sistema operativo que se maneja y dependiendo del tipo de licencia por lo general se adquieren para un año entonces no se vuelve un activo en sí, más bien un gasto cada mes, la empresa no posee licencias perpetuas que se paguen una sola vez y sirvan para siempre, no se cuenta con eso porque cada momento se actualizan



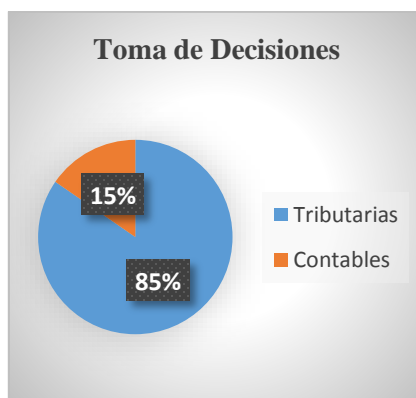
UNIVERSIDAD DE CUENCA

programas, versiones, se compra una licencia y ya está en el mercado una nueva, por lo cual en periodos menores a un año se envían los valores al **Gasto**.

✓ Toma de decisiones

- En base a las encuestas

Figura 99. Toma de decisiones en las empresas (Encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

En cuanto la toma de decisiones para la mayoría de las empresa predomina la parte tributaria que la contable, sin embargo en las **entrevistas** realizadas llegan a la conclusión de que se debería mantener un equilibrio entre ambas.

ENTREVISTA - PLASTICOS RIVAL CIA LTDA

En cuanto a la toma de decisiones éstas giran acorde a las **normas tributarias** ya que la empresa maneja mucho el tema de **gastos no deducibles**, pesa mucho el tema tributario porque según menciona “el pago del 22% de impuesto es representativo para la empresa”.

ENTREVISTA - FIBROACERO

Entrevistado: Ing. Leonardo Andrade, Contador de Costos



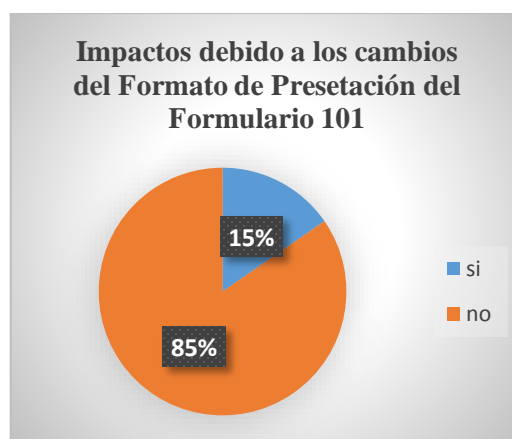
UNIVERSIDAD DE CUENCA

En cuanto a la toma de decisiones, indicó que éstas giran acorde a la **norma contable o tributaria** según sea el caso ya que se debe considerar que le conviene a la empresa, buscar la mejor estrategia.

En algunos casos aplicando la **norma contable** se ha tenido que pagar más impuestos, por ejemplo: cuando se realizan las **revalorizaciones**, el anticipo a la renta es más alto ya que se calcula en base a los activos, en cambio antes éstos eran desvalorizados, por ende el anticipo del impuesto a la renta era menor, pero no se contaba con datos reales por lo cual explicó que en ese aspecto se ven afectados. (ANEXO N° 17)

✓ Cambio en los Formato de presentación del formulario 101.

Figura 100. Percepción de los cambios en los Formularios de presentación (Encuesta)



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015.

La mayoría de las empresas encuestas considera que los cambios en el Formato de presentación del formulario 101 año 2015 con respecto al año 2014 **NO** originaron un impacto considerable al momento de registrar las cuentas en general ya que los cambios fueron mínimos y no causaron impactos, el 15% indica que **SI** hubo un impacto pero positivo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA **ENTREVISTA - CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL**

Entrevistado: Econ. Carlos Nieto Gerente de Contabilidad

Con respecto a los cambios en el Formato de presentación del formulario 101 año 2015 con respecto al año 2014, considera que **NO** presentó ningún problema, sin embargo, menciona que “en el año 2013 existían dos formularios para el llenado del Balance General y Estado de Resultados, el uno emitido por el SRI para realizar las declaraciones y el otro por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, pero a partir del año 2014 se unificaron los formularios y cuando se realiza las declaraciones de impuestos automáticamente los estados se cargan en la página de la Superintendencia de Compañías lo cual ha facilitado el registro para la empresa”.

ENTREVISTA - FIBROACERO

Entrevistado: Ing. Leonardo Andrade, Contador de Costos.

En cuanto a los formatos de presentación del formulario 101, al momento de su adopción había dos casilleros, el uno era llenado bajo NEC y el otro bajo NIIF y se realizaron las conciliaciones. Luego de adoptadas las NIIF, el formulario 101 del SRI y el manejado por Superintendencia de Compañías está **estandarizado** y van de la mano, aunque se han hecho modificaciones porque se van integrando nuevas cuentas que se originan o se desglosan, pero son **cambios menores**, a los comparados con el período de transición que llevaron a contratar asesoría externa para capacitación y refuerzo.

ENTREVISTA - PLASTICOS RIVAL CIA LTDA

Entrevistada: Ing. Elisa Campoverde, Contadora

NO ha originado un gran impacto ya que el formulario está en línea y solo fue cuestión de adaptarse, la empresa ya manejaba el formulario 101 hace mucho tiempo,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

simplemente fue un pequeño cambio, explica que para ella fue un avance en el sentido de que el SRI ha dado buenas herramientas últimamente, indica que se tiene que estar aprendiendo y retomando conceptos pero es una de las cosas que son parte de la tecnología que cambia constantemente.

Los inconvenientes se presentan con el formulario 104 que tiene algunos errores y no se puede ingresar cierta información, sin embargo, el SRI los modifica.

En general para la empresa el tema de los cambios ha sido positivo.

✓ **Gastos Deducibles.**

ENTREVISTA - CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL

Entrevistado: Econ. Carlos Nieto Gerente de Contabilidad

En cuanto a las deducciones, la empresa presentó gastos deducibles con respecto a las Amortizaciones bajo los porcentajes permitidos por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, ya que la norma permite activar gastos y durante los 5 años y no presentaron ningún inconveniente ya que la amortización se fue deduciendo.

Además, menciona que “si hubiera sido el caso de un activo con amortización durante 3 años una parte del mismo ya no sería deducible”.

ENTREVISTA - PLASTICOS RIVAL CIA LTDA

Entrevistada: Ing. Elisa Campoverde, Contadora

Indica que todos los gastos que no tienen sustento legal son **no deducibles** y que no tienen problema con el SRI en ese sentido ya que definitivamente son muy conservadores, ahora son muy fuertes las sanciones si no se cumple con las normas tributarias y además dentro de las políticas de la empresa está el cumplimiento de las normas tanto tributarias como contables, muy pocas cosas son las que se pasan por alto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

a veces por muy pequeñas pero en general lo que no es deducible se coloca en la casilla correspondiente.

✓ **Diferencias Temporarias.**

El 92% (12 empresas) menciona que **NO** han existido diferencias temporarias con respecto a la amortización de los Activos Intangibles, en el momento de adoptar las NIIF, apenas el 8% (1 empresa) indica que si existieron estas diferencias y ocasionaron Pasivos por Impuestos diferidos que no presentaron ningún inconveniente al momento de su registro ya que ésta empresa indicó que disponen de Software adecuado para el control y seguimiento.

Sin embargo, las empresas podrían reconocer Activos o Pasivos por impuestos diferidos de acuerdo a la NIC 12, en base a los criterios que se establecen en esta norma, de igual manera no se debe pasar por alto el tratamiento tributario vigente, como se pudo observar en el Capítulo 2.

En cuanto a las **entrevistas** realizadas mencionan lo siguiente:

FIBROACERO S.A

“En cuanto a los impuestos diferidos, han existido algunas diferencias pero debido a la fusión de empresas ya que antes FIBROACERO contaba con dos empresas pequeñas, la una que se dedicaba a exportar y la otra a fabricar componentes de cocinas pero no en armar las cocinas como tal. Se tomó la decisión de fusionar estas empresas con FIBROACERO para lo cual hubieron saldos que quedaron temporales y que en el año 2015 se reconocieron como **gastos no deducibles** ya que eran saldos que no se podían compensar de ninguna forma, existieron diferencias relacionadas a las fusiones, que por la implementación de las normas como tal”.

- En relación a las Conciliaciones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Analizando las conciliaciones de las 21 empresas se pudo observar cuáles son las empresas que realizaron ajustes por Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos, mismas que se detallan a continuación:

Inicio del Período

Tabla 84. Ajustes por Activos o Pasivos Diferidos

Resultados Acumulados					
Debe	# de casos	%	Haber	# de casos	%
Pasivo por Impuestos Diferidos	8	38,10%	Activos por impuestos Diferidos	4	19,05%
			Pasivo por Impuestos Diferidos	2	9,52%
Empresas					
Pasivo por Impuestos Diferidos			Activos por impuestos Diferidos		
PASAMANERIA SA			INDUGLOB S. A.		
GRAIMAN CIA. LTDA.			PLASTICOS RIVAL CIA LTDA		
CARTORAMA C.A.			HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.		
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA			EL MERCURIO CIA LTDA		
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.			Pasivo por Impuestos Diferidos		
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.			INDUGLOB S. A.		
EL MERCURIO CIA LTDA			HORMICRETO CIA. LTDA.		
INDUGLOB S. A.					

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Final del Período

Resultados Acumulados					
Debe	# de casos	%	Haber	# de casos	%
Pasivos por Impuestos Diferido	7	33,33%	Pasivos por Impuestos Diferidos	7	33,33%
Activos por impuestos Diferidos	4	19,05%	Activos por impuestos Diferidos	5	23,81%
Empresas					
Pasivo por Impuestos Diferidos			Pasivo por Impuestos Diferidos		
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA			PASAMANERIA SA		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FIBROACERO S.A.	GRAIMAN CIA. LTDA.
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	EL MERCURIO CIA LTDA
EL MERCURIO CIA LTDA	PLASTICOS RIVAL CIA LTDA
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.
INDUGLOB S. A.	INDUGLOB S. A.
Activos por impuestos Diferidos	Activos por impuestos Diferidos
INDUGLOB S. A.	INDUGLOB S. A.
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	PLASTICOS RIVAL CIA LTDA
EL MERCURIO CIA LTDA	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A
	HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Por lo tanto:

- Al inicio del período de transición en cuanto a saldos deudores provenientes de la adopción el 38,10% de las empresas realizó ajustes por Pasivos por Impuestos Diferidos, con relación a saldos acreedores el 19,05% realizó ajustes con respecto a Activos por impuestos diferidos y el 9,52% con respecto a Pasivos por Impuestos Diferidos.
- Al final del período de transición en cuanto a saldos deudores provenientes de la adopción el 33,33% de las empresas realizó ajustes por Pasivos por Impuestos Diferidos y el 19,05% con respecto a Activos por impuestos diferidos, con relación a saldos acreedores el 33,33% realizó ajustes con respecto Pasivos por Impuestos Diferidos y el 23,81% con respecto a Activos por impuestos Diferidos.

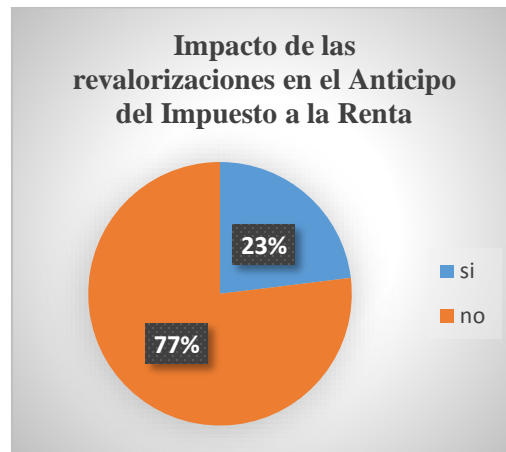
✓ **Impacto de las Revaluaciones en el Impuesto a la renta.**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- En base a la encuestas realizadas.

Figura 101. Percepción sobre el impacto de las revalorizaciones



Elaborado por: Las autoras de la Investigación.

Fuente: Encuesta realizada a las empresas grandes del Sector Industrial Manufacturero que registran Activos Intangibles período 2008 – 2015

- Según la encuesta realizada:

La mayor parte de las empresa indica que **NO** han tenido efecto sobre el Anticipo del Impuesto a la Renta debido a las **revaluaciones** o en el Costo de Producción ya que no han realizado este proceso, el 23% indica que **SI** tuvo un efecto, debido a que la cuenta que más resulto afectada fue **Propiedad Planta y Equipo** (Edificios, Terrenos), lo cual incrementó el valor del anticipo.

La empresa **PASAMANERIA SA** indicó en la encuesta realizada que esta medida en un inicio afectó la liquidez, el apalancamiento y la rentabilidad, la revaluación se convirtió en la base para determinar el impuesto mínimo lo que incrementó el valor, indica que hace dos años la administración tributaria permitió que se **deduzcan el efecto de la valuación**.

ENTREVISTA - FIBROACERO

Entrevistado: Ing. Leonardo Andrade, Contador de Costos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La aplicación de las NIIF permitió realizar **revalorizaciones** de los Activos, en el caso de **Edificios y Terrenos** menciona que “éstos estaban a precios muy bajos con respecto a los valores del mercado, por lo que se realizó este proceso con expertos en el tema, los cuales ayudaron a determinar cuál es el costo comercial y de acuerdo a eso hacer el registro contable, se encontraron algunas irregularidades, sin embargo, se hizo una depuración para que los registros queden de acuerdo a la realidad”

ENTREVISTA - CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL

Entrevistado: Econ. Carlos Nieto Gerente de Contabilidad

Menciona que “la cuenta **Propiedad Planta y Equipo** fue la partida que tuvo considerables impactos debido a las revalorizaciones. Dentro del activo fijo indica que contaban con algunas propiedades y se reclasificaron a **Propiedades de inversión** como establece la norma”.

Según los Estados Financieros:

Éstas son las empresas que registraron la cuenta **Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo y Superávit por Revaluación de Activos Intangibles** y su incidencia en la cuenta de Patrimonio **Otros Resultados Integrales**.

Tabla 85. Superávit por Revaluación

EMPRESAS	Años	Superávit por revaluación de PPE	% ORI	Superávit por revaluación de Activo Intangible	% ORI
CARTORAMA C.A.	2013	2511547,94	No registra en conciliación		
PASAMANERIA SA	2011	10329744,79	No coincide Valor con la conciliación		
CARTONES NACIONALES	2011	6277220,78	95,03%		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

S.A. I CARTOPEL					
EL MERCURIO CIA LTDA	2011	2404883,28	100%		
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	2012	777817,00	100%		
FIBROACERO S.A.	2014			12478,00	No registra en conciliación
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	2012	268089,16	100%		
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	2011	7969340,58	No coincide Valor con la conciliación		

Elaborado por: Las autoras de la investigación.

Fuente: Estados Financieros y Conciliaciones proporcionadas por el portal web de la Superintendencia de Compañías.

La empresa **FIBROACERO S.A.** en el año 2013 ha registrado un Superávit por Otras Revaluaciones que corresponde a \$12478,00, mismo que para el año 2014 se traslada a Superávit por Revaluación de Activos Intangibles.

Como se puede observar 8 de las 21 empresas presenta la cuenta SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO en el Estado de Situación Financiera, de las cuales 4 se encuentran registradas en su conciliación e inciden en su totalidad sobre la cuenta Otros Resultados Integrales. Por su parte el resto de empresas no coinciden los valores con respecto a estas cuentas entre el Estado de Situación Financiera y su Conciliación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO 4: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

Luego de finalizada la investigación en la que se propuso conocer los impactos de la “aplicación de la NIC 38 Activos Intangibles en las empresas del Sector Industrial Manufacturero de la ciudad de Cuenca”, de acuerdo a los resultados obtenidos a través de las encuestas y entrevistas realizadas en las empresas, con el análisis de Estados Financieros, Indicadores, Notas explicativas y Conciliaciones se presenta conclusiones en relación a cómo las empresas manejan sus Activos Intangibles en sus procesos contables, las cuales se detallan a continuación:

- El presente trabajo investigativo fue realizado en 21 empresas del Sector Industrial Manufacturero, las cuales pertenecen al grupo de las grandes empresas. Según la Superintendencia de Compañías califica como grandes empresas a las entidades que registren el Valor Bruto en Ventas superior a \$ 5'000.000, o tengan más de 200 trabajadores o su monto de Activos sea superior a \$ 4'000.000 (Superintendencia de Compañías, 2011). Para llegar a la muestra no probabilística de las 21 empresas del sector, se observó en los Estados Financieros período (2008-2015) presentados en el portal de documentos del sitio web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, cuáles de ellas registran cuentas que corresponden a Activos Intangibles y en base a estas realizar los análisis que permitan comprender el impacto provocado por la aplicación de la norma.
- En cuanto a las Modificaciones en la LORTI, éstas han mejorado el control de las cuentas (Activos Intangibles), actualmente las normas son más claras y permiten realizar una mejor valoración, como se pudo observar en el Capítulo 2 (Efectos de los cambios de Régimen Tributario) pág. 197.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- La aplicación de las NIIF, ha sido positiva para la información contable, su control y medición, permite trabajar con datos reales y así cumplir con su objetivo de compararse con otras empresas a nivel internacional, en donde los indicadores son muy parecidos.
- La aplicación de la NIC 38, mejora el registro y la valoración de los Activos Intangibles tanto adquiridos como producidos internamente, mediante la lectura de las NIIF es más sencillo la identificación de los valores que forman parte del costo, así como las directrices para su reconocimiento, de esta forma se puede contar con información que refleje la realidad de los Estados Financieros y sirva de guía para el establecimiento de políticas de registro interno en las empresas.
- Las 21 empresas de este estudio aplican NIIF completas, en cuanto al cambio de Formato de NEC a NIIF y a la Adopción de éstas:
 - 14 de las 21 empresas lo realizan en el año 2011, de acuerdo al cronograma de implementación, como se puede observar en la **Tabla 60. Aplicación de las NIIF y cumplimiento del cronograma**, presentada en el Capítulo 3.
 - En cuanto al cambio de Formato de NEC a NIIF y a la Adopción de éstas, en las 7 empresas restantes los resultados fueron los siguientes:

Cambio de Formulario NEC a NIIF	Año de Adopción	# de casos
2012	2014	1
2011	2013	1
2012	No presenta la adopción de NIIF en el Estado Financiero	1
2010	2010	1
2012	2012	2
Una empresa se constituyó a partir del año 2013, por consiguiente no atravesó por el período de transición.		1
Total		7
Fuente: Investigación de Campo Elaborado por: Las autoras de la investigación.		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- La adquisición de los Activos Intangibles son de diferentes tipos en el sector industrial manufacturero caso de estudio, pero el más utilizado por la empresas analizadas es la Adquisición Independiente, cabe recalcar que existen otras formas como por ejemplo los Activos Generados Internamente, los cuales se debe reconocer como Activo Intangible a las actividades que surjan de la Etapa de Desarrollo de acuerdo la NIC 38, tan solo una empresa mencionó poseer un Activo generado internamente, como es el caso de: **CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL** (entrevista Anexo N°. 19)
 - En la cuenta **Gastos de investigación, exploración y similares** registraban los valores del desarrollo de nuevos productos y mejoramiento de la productividad de la compañía, por cual se menciona que “fueron **Activos generados internamente**, los costos que fueron atribuidos el cálculo eran los relacionados con repuestos, mano de obra, técnicos, entre otros.”
- La Vida útil de los Activos Intangibles en el Sector de estudio en su mayoría es Finita, debido a que surgen de derechos contractuales, en donde se establece el período durante el cual se espera utilizar el activo.
- La amortización de los Activos Intangibles es vista desde dos perspectivas:
 - La Norma Tributaria, es decir; el total del activo intangible dividido para 5 años dando un porcentaje del 20% por lo general.
 - La Norma Contable, en base a un estudio o análisis técnico estableciendo un tiempo estimado durante el cual se espera utilizar el activo.
- De las 21 empresas analizadas, 11 presentaron algún tipo de impacto por la adopción de NIIF, de éstas empresas se pudo observar algunos casos que surgen de la amortización:

Amortización	# empresas	%
--------------	------------	---



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cumplimiento del periodo de amortización con respecto a la LORTI	4	36,36%
Inicio de la Amortización en las condiciones listas para operar.	2	18,18%
Amortización no es consistente	3	27,27%
Empresas que no presentan la amortización de alguna de sus cuentas.	4	36,36%
Amortización por 1 año	1	9,09%
Amortización al 100%	1	9,09%

Fuente: **Investigación de Campo**

Elaborado por: **Las autoras de la investigación.**

- En proyectos como el Desarrollo de Software, no se puede determinar con exactitud el tiempo de duración debido a los cambios tecnológicos, por lo cual algunas empresas en periodos menores a un año envían los valores al gasto. (Entrevista Anexo N°. 17)
- En base a la encuesta realizada (muestra de 10 empresas), el 80% indica que el método que emplearía para medir posteriormente el Activo Intangible es el Método del Costo, mientras que el 20% (2 empresas) menciona que emplearía el Método de Revalorización, sin embargo, luego de revisar los Estados Financieros y conciliaciones las empresas de éste sector en su totalidad emplean el Método del Costo para el reconocimiento posterior.
- Según datos de la encuesta, (Fig. 90; Capítulo 3), en cuanto al conocimiento del Sector Manufacturero, las empresas de Alimentos y Bebidas; Textiles y Cuero; Papel, reconocen con exactitud su sector, no sucede lo mismo con las empresas pertenecientes al resto de sectores los cuales son: Industria Química; Metales comunes y derivados del metal; Productos industriales no metálicos; Otras Industrias Manufactureras,
- La estructura contable del Sector Industrial Manufacturero, está relacionada con sus procesos de producción, para lo cual utilizan un SISTEMA DE COSTOS.
 - En el sector comercial la estructura contable es más sencilla considerando los procesos que se llevan a cabo, en comparación con el sector industrial.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- En el sentido económico hay más beneficios en la parte industrial, se puede manejar los costos, hay mayor oportunidad de producir un ingreso mayor.
- La aplicación de la NIC 38, no tiene una incidencia fuerte en la estructura contable de las empresas del Sector Industrial Manufacturero, en base al análisis financiero el valor de los Intangibles es relativamente corto con relación a Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16), norma contable que más se emplea. Son Industrias con valores representativos en relación a ésta cuenta y necesitan de los mismos para sus procesos productivos.
- Se determinó que en todos los Sectores de la industria manufacturera analizados, el Activo Intangible no es significativo con respecto al Activo Total, como se puede observar el capítulo 2, pág. 154, mientras que Propiedad Planta y Equipo es significativo, se observa los resultados en los siguientes sectores:
 - Alimentos y Bebidas cuenta con el porcentaje de representatividad de 1,52% en COSMICA CIA LTDA como porcentaje mínimo y máximo de 76,40% en PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA. relación al Activo Total.
 - La Industria Química representa un 51,86% en PLASTICOS RIVAL CIA LTDA como indicador máximo en relación al Activo Total y mínimo 31,40% en CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.
 - Metales comunes y derivados es sustancial en casi todas las empresas del sector, con excepción de: INDUMOT S.A. y PRONAE S.A, donde representa el 3,85% en la primera y 0,15% en la segunda.
 - Textiles y Cuero cuenta con el porcentaje de representatividad que equivale a más del 52% en la única empresa de este sector: PASAMANERIA SA.
 - En productos industriales no metálicos los porcentajes de representación van desde 19,90% en HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA, hasta el 79,27% en HORMICRETO CIA. LTDA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Papel cuenta con el porcentaje de representatividad que llega al máximo de 67,30% en la empresa EL MERCURIO CIA LTDA y al mínimo de 33,56% en CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL.
 - Por el contrario, la JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ S.A con 5,52% de representatividad mínimo y el 12,06% de máximo se determina que la propiedad planta y equipo no significativa con respecto al activo total.
- Mediante el cálculo de los indicadores financieros (Anexo N° 9) y análisis (Anexo N° 10) se observa el desempeño y la situación financiera de las empresa del sector y que tan comparables son unas con otras por lo cual se concluye que:
- PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA. e INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA, cuentan con indicadores financieros similares como: liquidez corriente en el año 2010 de 1,10, en el 2011 de 0,90 y en el 2012 de 1,04. También el endeudamiento del activo es similar en el 2011 con 0,54 y con 0,63 en el 2012. La rentabilidad neta de ventas refleja la proximidad en las empresas ya que PIGGI'S EMBUTIDOS en el año 2010 tiene el indicador de 0,04 y en ALIMENTOS LA EUROPEA es 0,03 en el mismo periodo.
 - Los índices semejantes que sobresalen en el sector de Metales Comunes y Derivados del Metal, son la liquidez corriente: en el año 2010 es 1,05, en el 2011 de 1,09 y 2012 con 1,80 en TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A y en FIBROACERO S.A. con: 2,02 en el año 2010; 2,14 en el 2011 y 1,91 en el 2012. También, el endeudamiento del activo es similar con: 0,78 en el 2010; 0,45 en el 2011 y 0,65 en el 2012 en TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A., al igual en FIBROACERO S.A con 0,48 tanto en el 2010 como en el 2011 y con 0,53 en el 2012 al incrementarse estos indicadores en el transcurso de los años, se determina que no existe la suficiente dependencia financiera para hacer frente a los acreedores.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- En el sector de Productos Industriales No Metálicos se observó que el índice de liquidez corriente de CERAMICA RIALTO SA. y GRAIMAN CIA. LTDA. es similar e incluso igual en el año 2011, por cada \$1,00 de deuda a corto plazo que mantienen las empresas, éstas cuentan con \$1,33 para cancelar sus obligaciones. Con respecto al apalancamiento, HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS CIA. LTDA se encuentra con los índices más cortos de 0,40 en el año 2010; 0,24 en el 2011 y 0,29 en el 2012.
- En el sector de Papel, dentro los indicadores que se destacan se encuentra el endeudamiento del activo con el valor más alto de 0,60 en el año 2010 en EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA, mientras que CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL presenta los indicadores más elevados de este sector en el 2011 de 0,52, en el 2012 de 0,51 y los más reducidos en los años 2011 de 0,24 y de 0,29 en el 2012 lo presenta EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA.
- La incidencia del Costo y Gasto por Depreciación de Propiedad Planta y Equipo y Amortización de Activos Intangibles sobre el COSTO y GASTO totales, no es representativa, se concluye que éstos no tienen mayor peso sobre los procesos productivos.
En base al promedio general de las 21 empresas:
 - La cuenta Depreciación de Propiedad Planta y Equipo representa el 2,85% de Costo Total y el 2,11% del Gasto Total.
 - La cuenta Amortizaciones representa el 0,02% del Costo Total y el 0,39% del Gasto Total.
- En cuanto a **Gastos por ineficiencia** el número de empresas que registraron esta cuenta son: 4 empresas en el 2011; 5 empresas en el 2012; 3 empresas en el 2013, uno de los motivos por los que no han presentado gastos por ineficiencia con respecto a su amortización es debido a que algunas empresas no tiene claro cuál es la capacidad instalada, en ciertos casos debido a los cambios económicos no es



UNIVERSIDAD DE CUENCA

posible planificar la producción, ni tener la seguridad de que se va a seguir produciendo lo mismo en los siguientes años, la incidencia de este Gasto no es representativa en el Gasto Total.

En base al promedio general de las 21 empresas:

- El Gasto por deterioro para el año 2011 representó el 0,55% del Gasto Total, para el año 2012 representó el 1,90% y para el año 2013 el 1,07%.
- En cuanto a Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción para el año 2011 representó el 0,85% y para el año 2013 el 1,4% con respecto al Gasto Total.
- En base a la encuesta realizada el 38,46% (5 empresas) menciona que **SI** fue necesario la adquisición de un nuevo Sistema Informático para el control contable con el fin de facilitar el control y emitir informes adecuados y oportunos, mientras que el 61,54% (8 empresas) indica que **NO** fue necesario ya que el Software empleado fue actualizado y se adaptó a los cambios.
- El cambio de NEC 25 a NIC 38 no originó un impacto considerable, sin embargo, se realizaron algunos **ajustes en sus cuentas** como consecuencia:
 - De Modificaciones a Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez o,
 - A la Aplicación del esquema NIIF en la presentación del formulario 101.
- La aplicación de las NIIF por primera vez provocó cambios que se pudieron evidenciar en el Patrimonio, debido a los ajustes realizados en las conciliaciones, mismos que fueron cargados a “**Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF**”, 3 de las 21 empresas presentaron modificaciones en la cuenta antes mencionada con respecto a sus **Activos Intangibles**, por los siguientes motivos:
 - 2 de las 3 empresas presentan ajustes en la cuenta Amortización Acumulada de Activo Intangible, en el inicio del período de transición.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- 2 de las 3 empresas presentan ajustes en la cuenta Otros Activos Intangibles, en el inicio del periodo de transición.
- 1 de las 3 empresas presenta ajustes en la cuenta Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y Otros Similares al inicio del período de transición.
- Finalmente 1 de las 3 empresas realiza un ajuste al final del periodo de transición correspondiente a la cuenta Otros Activos Intangibles.

Con respecto a las cuentas en general:

- Al inicio del periodo de transición:
 - En cuanto a saldos deudores provenientes de la adopción el 38,10% de las empresas realizó ajustes por Pasivos por Impuestos Diferidos.
 - Con relación a saldos acreedores el 47,62% realizó ajustes con respecto a Terrenos.
 - Con respecto al final del periodo de transición:
 - En cuanto a saldos deudores provenientes de la adopción el 33,33% de las empresas realizaron ajustes por Instalaciones y por Pasivos por Impuestos Diferidos.
 - Con relación a saldos acreedores el 33,33% realizó ajustes por Pasivos por Impuestos Diferidos.
- Según la información de los Estados Financieros proporcionado por la portal web de la Superintendencia de Compañías, el formulario 101 bajo el esquema NIIF presentó nuevas partidas ya adaptadas para la Norma Internacional, en cuanto a Activos Intangibles se registraron las siguientes:
- Plusvalía 1020401.
 - Activos de exploración y explotación 1020403.
 - (-) Deterioro Acumulado de Activo Intangible 1020405.
 - Otros Activos Intangibles 1020406



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Las diferencias significativas que fueron evidenciadas claramente al momento de aplicar las NIIF fueron: la eliminación de las cuentas **Gastos por investigación, exploración y similares** y **Gastos de Organización y Constitución**, según la NEC 25 eran registrados como un activo intangible, al momento de aplicar la **NIC 38** ya no son considerados como parte del activo y deben ser eliminados y enviados a Resultados Acumulados, sin embargo, algunos ajustes fueron consecuencia de correcciones internas.
- Al eliminar la cuenta Gastos por Investigación, Exploración y Similares, las empresas: PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA., HORMICRETO CIA. LTDA., CARTONES NACIONALES S.A.I CARTOPEL, realizaron la reclasificación por **Activos por Exploración y Explotación**, lo cual es correcto según la GUÍA REFERENCIAL PARA LA CONCILIACIÓN ENTRE FORMULARIO 101 (DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES, ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES) Y EL FORMULARIO PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF EMITIDO POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, la cual establece que el valor en la casilla 375 Gastos de Investigación Exploración y Similares corresponde al código 1020403 de Activos de Exploración y Explotación en el formulario SC NIIF año 2011
- La cuenta **Otros activos diferidos** con código 377 bajo NEC, pasa a formar parte de la cuenta 1020406 **Otros Activos Intangibles** bajo NIIF, ejemplos de estas reclasificaciones se verificaron en: PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA., COSMICA CIA. LTDA, HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA., GRAIMAN CIA. LTDA., HORMICRETO CIA. LTDA y la JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA.
- Al momento de **tomar decisiones**, las empresas consideran más relevantes los aspectos tributarios que los contables, sin embargo, reconocen que ambas normas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

tienen sus pros y sus contras, por lo cual se debe buscar un equilibrio, buscar la mejor estrategia en beneficio de la empresa.

- Luego de adoptadas las NIIF, el formulario 101 del SRI y el manejado por Superintendencia de Compañías se **estandarizó**, lo cual ha facilitado el registro, aunque existen modificaciones debido a la integración o desglose de cuentas, en general son **cambios menores**, a los comparados con el período de transición que llevaron a contratar asesoría externa para capacitación y refuerzo.
- Las empresas presentan **gastos deducibles** con respecto a las Amortizaciones bajo los porcentajes permitidos por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los gastos que no tienen sustento legal son reconocidos como gastos **no deducibles**.
- En base a las 21 empresas del estudio, se observó el registro de las Diferencias Temporarias en sus conciliaciones:
 - Al inicio del período de transición:
 - En cuanto a saldos deudores provenientes de la adopción: el 38,10% de las empresas realizó ajustes por Pasivos por Impuestos Diferidos.
 - Con relación a saldos acreedores el: 19,05% realizó ajustes con respecto a Activos por impuestos diferidos y el 9,52% con respecto a Pasivos por Impuestos Diferidos.
 - Al final del período de transición:
 - En cuanto a saldos deudores provenientes de la adopción: el 33,33% de las empresas realizó ajustes por Pasivos por Impuestos Diferidos y el 19,05% con respecto a Activos por impuestos diferidos.
 - Con relación a saldos acreedores: el 33,33% realizó ajustes con respecto Pasivos por Impuestos Diferidos y el 23,81% con respecto a Activos por impuestos Diferidos.
- El Sector Industrial Manufacturero no ha presentado efectos sobre el Anticipo del Impuesto a la Renta debido a las **revaluaciones en Activos Intangibles**.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- La empresa **FIBROACERO S.A.** en el año 2013 ha registrado un Superávit por Otras Revaluaciones que corresponde a \$12478,00, mismo que para el año 2014 se traslada a Superávit por Revaluación de Activos Intangibles.
 - La cuenta que más resultado afectada fue **Propiedad Planta y Equipo** (Edificios, Terrenos) 8 de las 21 empresas presentan la cuenta SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO en el Estado de Situación Financiera, de las cuales 4 se encuentran registradas en su conciliación e inciden en su totalidad sobre la cuenta Otros Resultados Integrales.
- Por lo tanto, las empresas del Sector Industrial Manufacturero que registraron Activos Intangibles en el periodo de transición y posterior a este, han aplicado la NIC 38 en su mayoría de manera correcta ya que mediante las encuestas, entrevistas, análisis a los Estados Financieros y conciliaciones, se observaron los ajustes correspondientes a la aplicación de la normativa, y el conocimiento de ésta en el Reconocimiento Inicial y Posterior, por su parte la norma tributaria no se puede pasar por alto, las empresas aplican las NIIF completas como determina la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y a su vez detallan aspectos como los **gastos deducibles y no deducibles**, que deben ser presentados en las declaraciones al SRI, por lo cual realizar una Conciliación Tributaria es de suma importancia al momento de definir el Impuesto a Pagar.

4.2 RECOMENDACIONES

Los Activos Intangibles al igual que Propiedad Planta y Equipo generan ingresos para las empresas, los mismos que se ven reflejados en la utilidad, por lo cual se debe dar la importancia necesaria a los controles periódicos, al cumplimiento de las reformas tributarias, a los cambios en las normas contables, estas y otras recomendaciones que se detallan a continuación:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- La elaboración de los Estados Financieros es realizada en base a la normativa contable y tributaria (SRI), mediante la Conciliación Tributaria se logra un equilibrio entre ambas, las empresas deben tener conocimiento de cuáles son las diferencias entre lo que establece la Normativa Internacional y la Normativa Tributaria.
- Contar con un Plan de Cuentas Único en las empresas del Sector Industrial Manufacturero que emplean Costos facilitaría el registro en los Estados Financieros debido a las constantes modificaciones y desglose de las cuentas de un año a otro las mismas que no permiten realizar una comparación adecuada.
- Informar de forma más detallada en las Notas Explicativas los movimientos que se realizan con respecto a los Activos Intangibles, además de establecer políticas con respecto a su manejo, con el fin de otorgar la debida atención y análisis.
- Revisar cuales son los criterios para el reconocimiento inicial y posterior, de este modo todos los rubros que en este grupo se registran sean correctos, una de las cuentas que aún se registra dentro de la partida de Otros Activos Intangibles es: Gastos Anticipados, misma que no debe formar parte del Activo.
 - Tal es el caso presentado en la empresa **COSMICA CIA. LTDA**, en el año 2012 ingresa la cuenta Otros Activos Intangibles con un valor de a \$12.882,14, según las Notas explicativas éste valor corresponde a Gastos Anticipados.
- Los Activos Intangibles no pueden ser utilizados en un solo ejercicio contable debido a su proyección para varios años, esto hace difícil el cálculo de su verdadero tiempo de duración, por cual las entidades deben realizar una revisión del período y el método de amortización con el fin de realizar las correcciones correspondientes, cabe recalcar que el método de amortización va de acuerdo a la forma del Intangible, tal es el caso que en Activos Intangibles adquiridos de forma independiente, el tiempo de vida útil corresponde al establecido en el contrato. En



UNIVERSIDAD DE CUENCA

caso de presentar una vida útil indefinida, no se presentará la amortización, pero sí el deterioro.

- En caso de que no se hayan realizado los ajustes respectivos como consecuencia de la adopción de la Normativa Internacional las empresas pueden aplicar la NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”.
- Se considera necesaria la presencia de un Mercado Activo en el país para determinar de forma fiable el valor razonable de los activos intangibles y de las partidas que lo requieran.
- Las empresas del Sector Manufacturero deben conocer cuáles son los Incentivos Tributarios que podrían beneficiarlas como por ejemplo:

	Incentivo	Disposición
Impuesto a la Renta	Deducción del 100% adicional por la depreciación y amortización que corresponda a adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la mejora de productividad, innovación y para la producción eco – eficiente.	COPCI Art. 24(1)(c) COPCI Art.235 LORTI Art.10 (7)
	Reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa de Impuesto a la Renta sobre monto reinvertido en activos productivos.	LORTI Art. 37

Elaborado por: Las autoras de la investigación

Fuente: (Ministerio Coordinador de Sectores Estratégicos, 2016)

De acuerdo al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2015: Art.24, numeral 1, literal c), se establece que:

...“Las deducciones adicionales para el cálculo del impuesto a la renta, como mecanismos para incentivar la mejora de productividad, innovación y para la producción eco-eficiente”...



UNIVERSIDAD DE CUENCA

De acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015: Art.37), se establece que:

...“Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente Ley...”

➤ Se recuerda a las empresas que pueden reconocer impuestos diferidos de acuerdo a lo siguiente:

- **Pasivos por Impuestos Diferidos:** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.
- **Activos por Impuestos Diferidos:** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:
 - d) Las diferencias temporales deducibles.
 - e) La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal, y
 - f) La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores. (Hansen - Holm, 2011, pág. 490)

A la fecha se recomienda considerar, lo expuesto por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Art. 9.- A continuación del artículo 10 agréguese el siguiente artículo innumerado: "Art. (...).- Impuestos diferidos.- Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones que se establezcan en el reglamento. En caso de divergencia entre las normas tributarias y las normas contables y financieras, prevalecerán las primeras. (Ley Orgánica de Incentivos a Producción y Prevención Fraude Fiscal, art 9, 2014)

- Capacitación continua sobre las nuevas reformas a los contadores y contadoras porque tanto las normas contables como las tributarias están constantemente cambiando de acuerdo a los organismos pertinentes de control como: el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías, entre otros.
- Utilizar la información proporcionada en este estudio como referencia para las empresas del Sector Industrial Manufacturero de la ciudad de Cuenca que hacen uso de la NIC 38, por que presenta el desarrollo del tratamiento contable y tributario de los Activos Intangibles y la estructura del sector al que pertenece cada empresa aquí analizada.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

Hansen - Holm. (2011). *Manual para Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera* (Segunda Edición.). Guayaquil, Ecuador: Hansen - Holm & Co.

Puruncajas, M. (2010). *NIIF Casos Prácticos*. Guayaquil: Universidad Técnica Particular de Loja.

Sampieri, R. H. (2010). *Metodología de la Investigación, 5ta Edición*. México D.F: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

REVISTAS

EKOS. (2015). La industria en Ecuador. *Core Bussines*, 50.

Horna, L. Guachamín, M. Osorio, N. (2009). Análisis de mercado del sector industrias manufactureras. *Revista Politécnica Vol. 30(1)*, 234.

DOCUMENTOS

aeca, ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. (2010). *AC ACTUALIDAD CONTABLE*. Obtenido de http://www.elcriterio.com/casos_practicos_newsletter.pdf

Consultas IFRS. (2015). Consultas IFRS - Guía de Aplicación. *NIC 38 - Activos Intangibles*.

Contreras, T. M. (Mayo de 2007 párr.1). *Excelentísimo Colegio Oficial de Graduados Sociales de Religión de Murcia*. Recuperado el 24 de julio de 2016, de <http://www.cgsmurcia.org/colegio/biblioteca/documentos/nif3.pdf>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Dirección Nacional Jurídica RLORTI. (28 de Febrero de 2015). *REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*.

Obtenido de
file:///C:/Users/Usuario/Downloads/REGLAMENTO%20APLICACION%20DE%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO%20(1).pdf

Financiera 3, N. I. (2012 párr. 4). *Norma Internacional Financiera 3*. Recuperado el 17 de Junio de 2016, de http://nicniif.org/files/u1/NIIF_3_0.pdf

Foundation, I. (Julio de 2014). *Norma Internacional de Contabilidad 20*. Recuperado el 21 de 07 de 2016, de Contabilización de las Subenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS20_2015.pdf

IAS. (2014). www.mef.gob.pe. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf

IFRS. (2012). www.kva.com.ec. Recuperado el 23 de Julio de 2016, de <http://www.kva.com.ec/imagesFTP/8120.NIC38.pdf>

IFRS NIC 36. (31 de Marzo de 2012). www.normasinternacionalesdecontabilidad.es. Recuperado el 23 de Octubre de 2016, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf>

IFRS, I. F. (Diciembre de 2012: párr 54). *Norma Internacional de Contabilidad N- 38*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC38.pdf>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ley Orgánica de Incentivos a Producción y Prevención Fraude Fiscal, art 9. (29 de 12 de 2014). Recuperado el 07 de 04 de 2017, de <http://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/04/LEY-ORGANICA-DE-INCENTIVOS-A-PRODUCCI%C3%93N-Y-PREVENCI%C3%93N-FRAUDE-FISCAL.pdf>

LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO LORTI. (28 de Diciembre de 2015: Art 12). LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO LORTI. Quito. Obtenido de <http://www.ecuadorlegalonline.com/biblioteca/ley-de-regimen-tributario-interno/>

LORTI. (2014). www.espol.edu.ec. Obtenido de http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Ley%20organico%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20lorti.pdf

Normas Internacionales de Información Financiera. (31 de Marzo de 2004). www.normasinternacionalesdecontabilidad.es. Recuperado el 21 de Junio de 2016, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC38.pdf>

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno RLORTI. (28 de Febrero de 2015: art. 35, núm. 2). Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Quito, Pichincha, Ecuador.

SRI. (2015). *Formulario 101 Instructivo para la declaración del impuesto a la renta y presentación de información financiera*. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/INSTRUCTIVO%20FORMULARIO%20101%20VERSION%202016.pdf>

Superintendencia de Compañías. (11 de 10 de 2011). www.supercias.gob.ec. Recuperado el 17 de 09 de 2016, de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resolucion%2010.2011.pdf

Superintendencia de Compañías SIC. (31 de Diciembre de 2008: párr 2). Resolución No. 08.G.DSC.010. *CRONOGRAMA DE APLICACIÓN OBLIGATORIA DE LAS NIIF*.

TESIS

Álvarez, P. Ortiz, D. (2012). Impacto de la Aplicación de la NIC 38 “MARCAS” en el Sector empresarial de la ciudad de Cuenca. Cuenca, Ecuador .

Luisa Cuzco, Silvana Padilla. (Mayo de 2012). *TRATAMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES SEGÚN NIIF*.

Martinez Herrera, B. M. (2012). *Activos Intangibles* . Universidad Veracruzana.

Ramos, D. A. (2014). LA INDUSTRIA MANUFACTURERA. *ANÁLISIS SOBRE LA CONTRIBUCION DEL IMPUESTO A LA RENTA E IMPORTANCIA PARA LOS INGRESOS DEL ECUADOR DURANTE EL PERIODO 2088 - 2012*. Guayaquil, Guayas, Ecuador.

INTERNET

ADELCA. (2015). www.adelca.com/. Recuperado el 08 de Septiembre de 2016, de <http://www.adelca.com/sitio/esp/corporativo.php>

ALES. (2015). www.ales.com.ec/. Obtenido de <http://www.ales.com.ec/quienessomos.html>

BESTPOINT CÍA LTDA. (1 de 03 de 2013). *INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS* . Obtenido de <http://appscvs.supercias.gob.ec/consultaPdfBaseImagen/VisualizaDocumetos>.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

zul?tipoDocumento=economica&expediente=6024&idDocumento=3.1.L%20%20&fecha=2012-12-31%2000:00:00.0

Bolsa de Valores. (2016). *www.bolsadevaloresguayaquil.com/*. Recuperado el 08 de Septiembre de 2016, de <http://www.bolsadevaloresguayaquil.com/>

CARTOPEL. (2015). *www.cartopel.com/*. Recuperado el 08 de Septiembre de 2016, de http://www.cartopel.com/portal/f?p=102:13:::P0_V_ID_IDIOMA_NR,P0_V_ID_PAGINA_NR,P0_V_ID_MENU_NR,P13_V_RST_YN:1,104,41,1

Cemento "CHIMBORAZO". (2014). *www.cementochimborazo.com/*. Obtenido de <http://www.cementochimborazo.com/index.php/quienes>

CERVECERÍA NACIONAL. (2016). *www.cervecerianacional.ec/*. Obtenido de www.cervecerianacional.ec/: <http://www.cervecerianacional.ec/empresa>

CONSULTORES MORÁN CEDILLO CÍA LTDA. (20 de 03 de 2009). *INFORME SOBRE LES ESTADOS FINACIEROS AUDITADOS*. Obtenido de <http://appscvs.supercias.gob.ec/consultaPdfBaseImagen/VisualizaDocumetos.zul?tipoDocumento=economica&expediente=6024&idDocumento=3.1.2%20%20&fecha=2008-12-31%2000:00:00.0>

ECUASAL. (2012). *www.ecuasal.com/*. Obtenido de <http://www.ecuasal.com/quienesSomos.html>

EL MERCURIO. (2016). *http://www.elmercurio.com.ec*. Obtenido de <http://www.elmercurio.com.ec/quienes-somos/>

EL UNIVERSO. (2012). *www.eluniverso.com/*. Obtenido de <http://www.eluniverso.com/quienessomos/organizacion.htm#5>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gerencie.com. (s.f.). Recuperado el 28 de Abril de 2016, de <http://www.gerencie.com/good-will.html>

Gerencie.com. (s.f.). Recuperado el 25 de Abril de 2016, de <http://www.gerencie.com/tratamiento-contable-de-las-licencias-de-software.html>

HOLCIM. (2015). *www.holcim.com.ec/*. Obtenido de <http://www.holcim.com.ec/>

HORMIPISOS. (2016). *http://www.hormipisos.com/*. Obtenido de <http://www.hormipisos.com/trayectoria.html>

IEPI. (2014). *Derechos de Autor*. Obtenido de <http://www.propiedadintelectual.gob.ec/propiedad-intelectual/>

IEPI. (2014). *Signos Distintivos*. Recuperado el 25 de Abril de 2016, de <http://www.propiedadintelectual.gob.ec/signos-distintivos/>

INEC. (2014). *Metodología Directorio Empresas y Establecimientos*. Recuperado el 5 de 08 de 2016, de Instituto Nacional de Estadísticas y Censos: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/directoriodeempresas/>

Ingenio San Carlos. (2015). *www.sancarlos.com.ec/*. Obtenido de <http://www.sancarlos.com.ec/portal/es/web/ingeniosancarlos/quienes-somos>

Ministerio Coordinador de Sectores Estratégicos. (2016). *Incentivos Tributarios*. Recuperado el 29 de 03 de 2017, de <http://www.sectoresestrategicos.gob.ec>

PASAMANERIA S.A. (31 de 12 de 2012). *Notas a los Estados Financieros*. Obtenido de <http://appscvs.supercias.gob.ec/consultaPdfBaseImagen/VisualizaDocumetos.zul?tipoDocumento=economica&expediente=875&idDocumento=3.1.L%20%20&fecha=2012-12-31%2000:00:00>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Pinturas UNIDAS. (2016). *www.pinturasunidas.com/*. Obtenido de <http://www.pinturasunidas.com/historia-de-la-empresa.html>
- PLÁSTICOS RIVAL. (2016). *http://plasticosrival.com/*. Obtenido de <http://plasticosrival.com/la-empresa/quienes-somos/>
- SCRIBD. (2015). Recuperado el 28 de Abril de 2016, de <https://es.scribd.com/doc/21450282/DERECHO-DE-LLAVE>
- SRI. (2015). *www.sri.gob.ec*. Recuperado el 03 de Agosto de 2016, de <http://www.sri.gob.ec/de/167>
- SRI. (31 de Diciembre de 2015). *www.tributia.com.ec*, Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003211. (Nuevo formulario 101 para la declaración del impuesto a la renta) Recuperado el 05 de Julio de 2016, de <http://www.tributia.com.ec/index.php/noticias/item/31-cambios-formulario-101-declaracion-renta>
- SUPERCIAS. (2006). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de www.supercias.gob.ec/
- SUPERCIAS. (2015). *Superintendencia de Compañías*. Recuperado el 11 de Junio de 2016, de <http://www.supercias.gob.ec/portal/>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2012). *www.supercias.gob.ec*. Obtenido de www.supercias.gob.ec/



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DISEÑO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**“ANÁLISIS Y DETERMINACIÓN DEL IMPACTO CONTABLE DE LA
NORMATIVA INTERNACIONAL NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES EN
EL SECTOR INDUSTRIAL MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE
CUENCA”.**

AUTORES: ANGÉLICA BEATRIZ ANDRADE GÓMEZ

FABIOLA SUSANA REINO CHÉRREZ

ASESOR:

CPA FABIAN AYABACA

CUENCA – ECUADOR

2016



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

El sector de la Industria Manufacturera constituye el eje central para el desarrollo económico y social del país, ya que cumple un rol muy importante en la innovación tecnológica, en la investigación y en el desarrollo de las actividades. Es por esto que el trabajo de titulación previa a la obtención del título de Contador Público Auditor se refiere al sector Industrial Manufacturero en un análisis a la normativa internacional NIC 38 “Activos Intangibles” en la ciudad de Cuenca, el cual se realizará en empresas grandes pertenecientes al sector, las mismas que aplican NIIF’S completas según la resolución de la Superintendencia de Compañías, adicionalmente el presente trabajo contribuirá en el reconocimiento y determinación del importe y registro contable.

DELIMITACIÓN

CONTENIDO: Análisis y determinación del Impacto contable de la normativa Internacional NIC 38 “Activos Intangibles”.

APLICACIÓN: Activos Intangibles

ESPACIO: Sector industrial Manufacturero de la ciudad de Cuenca.

PERIODO:

Los periodos sujetos a estudio serán:

- 2009 - 2010 Cambios de Firmas de Auditoria y Empresas de Auditoria.
- 2010 – 2011 Cambios de transición de Empresas Grandes al aplicar las NIIF.
- 2011 – 2012 Importantes cambios de transición.

De esta forma nuestro tema de investigación queda estructurado de la siguiente manera:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“Análisis y determinación del Impacto Contable de la Normativa Internacional NIC 38 Activos Intangibles en el Sector Industrial Manufacturero de la ciudad de Cuenca”.

2. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación que servirá como fuente de información para docentes y estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Está basado en los siguientes criterios:

CRITERIOS

Criterio Académico

El trabajo de investigación servirá como fuente información para quienes se encuentren interesados en conocer sobre el tema, además de ser material de apoyo para la elaboración de otros trabajos de investigación así como también trabajos académicos.

Criterio Institucional

La aplicación de la NIC 38 es importante para las empresas que cuenten con activos intangibles los cuales requieren ser tratados contablemente de acuerdo a la norma para que su reconocimiento tanto inicial como posterior se lo realice correctamente.

Impacto Social

El análisis del impacto de la NIC 38 va a contribuir a las empresas en la medición del activo intangible, para evitar las confusiones que puedan existir en el momento de la valoración, además de ayudar a solucionar los problemas que puedan suscitarse por la adopción de ésta, lo cual ayudará a tomar mejor las decisiones de las empresas considerando el tratamiento contable como el tributario.

Criterio Personal



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La ejecución de este trabajo de investigación es importante debido a que pondremos en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo de la Carrera de Contabilidad y Auditoría lo cual nos permitirá finalizar los estudios académicos y de esta forma convertirnos en profesionales y aportar de manera favorable los retos que se presentan en la sociedad.

Criterio de Factibilidad

El trabajo de investigación es factible ya que para realizar el análisis del impacto de la norma NIC 38 se cuenta con las herramientas necesarias como son la: NIC 38 principal fuente de información para el marco teórico conceptual así como también libros relacionados al tema, las leyes vigentes del país, también contamos con la información que brinda diferentes entes públicos como son la Superintendencia de Compañías, el SRI, el INEC entre otras, según la información requerida para cada caso a analizar. De igual manera se cuenta con los recursos humanos y económicos para llevar a cabo la investigación.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

Una vez consultado la información del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), respecto a los sectores económicos en el año 2014 en la ciudad de Cuenca, según el tamaño de la empresa se dividen en: microempresa, pequeña empresa, mediana empresa y grande empresa. Los sectores económicos se dividen en: sector agricultura ganadería silvicultura y pesca, explotación de minas y canteras, industrias manufactureras, comercio, construcción y servicios. Para el trabajo investigativo nos enfocaremos en el sector de industrias manufactureras pertenecientes al grupo de las grandes empresas que son 41.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AREA	Cuenca						
<i>Zonas de Planificación 2014</i>							
Zonas de	Sectores Económicos 2014	Tamaño de empresa con personal último 2014					
Zona 6 -	Azuay, Cañar, Morona Santiago	Microemp	Pequeña	€ Mediana	€ Mediana	€ Grande	en Total
	Agricultura, ganadería, silvicultura	1013	51	6	9	1	1080
	Explotación de Minas y Canteras	84	16	4	5	-	109
	Industrias Manufactureras	4301	447	50	37	41	4876
	Comercio	11950	1467	209	150	94	13870
	Construcción	898	131	14	17	3	1063
	Servicios	17266	1199	105	62	41	18673
	Total	35512	3311	388	280	180	39671

Sin embargo de acuerdo a los datos de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros para el año 2012 la clasificación de las empresas manufactureras de acuerdo a su tamaño está distribuido de la siguiente manera:

Tamaño de empresas manufactureras	Número de empresas
Grande	34
Mediana	35
Pequeña	66
Total	135

Fuente: (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2012)

Debido a que los Estados Financieros y Conciliaciones se encuentran en el portal web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y son la base para este estudio, nos enfocaremos en la clasificación que realiza esta entidad, según un Listado de Compañías Activas al 16 de Marzo de 2016 según su Actividad Económica, proporcionado por la entidad, da un total de 37 empresas manufactureras grandes de la ciudad de Cuenca, mismas que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías y utilizan las NIIF Completas. Conforme a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G. 11.010., que conforman nuestro universo, la muestra la conforman las empresas que hayan registrado Activos Intangibles durante el período 2008 – 2015.

4. FORMULACION DEL PROBLEMA

Muchas de las empresas que aplican la NIC 38 específicamente en el sector de industrial manufacturero de Cuenca tienen inconvenientes en su registro,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

reconocimiento, revaluación, amortización así como también al aplicar los cambios en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

LISTADO DE PROBLEMAS

- Las empresas tienen inconvenientes al reconocer sus activos intangibles.
- El registro de los activos intangibles en los libros contables se realiza de manera ineficiente.
- Las empresas no aplican los últimos cambios realizados en la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Las empresas cuentan con dificultades al momento de la revaluación y amortización.
- Complicaciones en establecer el tiempo de vida útil.
- No existe información actualizada del análisis e impactos contables de la NIC 38 en el Sector Manufacturero.

5. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

5.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar el impacto contable de la normativa internacional NIC 38 Activos Intangibles en el Sector Industrial manufacturero, con el fin de presentar información actualizada con respecto a esta NIC, además de mostrar estrategias que permitan dar solución a los problemas que se presenten al momento de su aplicación.

5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- 5.2.1** Conocer los principales aspectos teóricos de la NIC 38 así como su importancia.
- 5.2.2** Conocer el sector industrial manufacturero y analizar los estados financieros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- 5.2.3 Determinar el impacto contable y tributario de la aplicación de la NIC 38 en el sector industrial manufacturero.
- 5.2.4 Establecer estrategias para solucionar los problemas que se presentan en el sector manufacturero con respecto a la NIC 38.

6. ELABORACIÓN DEL MARCO DE ANTECEDENTES Y MARCO TEÓRICO.

6.1 MARCO DE ANTECEDENTES

Tesis: IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 38 “MARCAS” EN EL SECTOR EMPRESARIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA. TRATAMIENTO CONTABLE Y LEGALIDAD AL RESPECTO EN EL AÑO 2012.

Autores: Paola Katherine Álvarez Barros y Diana Isabel Ortiz Torres.

Año: 2012

Link: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/19967/1/Tesis.pdf>

Resumen:

La presente investigación ha sido orientada a la comprensión de la Norma Internacional de Contabilidad 38 que trata sobre la contabilidad de los activos intangibles tema que en la actualidad se considera notablemente dentro de las empresas de la ciudad de Cuenca.

El activo intangible que ha sido tomado en cuenta para el desarrollo de esta investigación es “LA MARCA” debido a que la mayoría de empresas comercializan bajo estos signos distintivos; por lo tanto el objetivo es dar a conocer los puntos de mayor importancia con respecto al tratamiento contable de éstos.

Se encuentra compuesta por cuatro capítulos cada uno relacionado a diferentes aspectos de las MARCAS como son: 1. Bases teóricas, 2. Tratamiento contable de activos intangibles con casos prácticos relacionados con el tipo de adquisición,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

reconocimiento, permanencia y baja en cuentas. 3. Efectos contables, financieros y tributarios.

Con los resultados obtenidos se pretende colaborar con bases contables sólidas para el manejo de activos intangibles que tengan bajo su cargo las empresas y así los empresarios puedan manejarla con mayor eficiencia, por el contrario también contribuye como una fuente de información para futuros trabajos de investigación por parte de maestros, estudiantes y público en general.

Tesis: GUÍA PARA EL TRATAMIENTO FINANCIERO, CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES Y DIFERIDOS EN EL ECUADOR EN BASE A LA NIC 38 E IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS EN BASE A LA NIC 12.

Autor: Loachamín Cruz, Juan Esteban

Año: 2013

Link: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4312/1/UPS-QT03619.pdf>

Resumen:

Los activos intangibles se han convertido en una herramienta significativa dentro de las empresas para generar ganancias, pero es necesario que se analice como pueden afectar tanto contable, financiera y tributariamente. Por eso la presente tesis analiza la manera como se debe contabilizar la adquisición de activos intangibles, además del reconocimiento inicial que deben recibir dichos activos; así también se analiza el reconocimiento por creación interna de un activo intangible teniendo esta última incidencia financiera debido al dinero que se va a invertir para la generación.

También se muestra cómo afecta tributariamente la adquisición de dichos activos y la amortización que se debe realizar debido a que por ley los activos intangibles tienen una vida útil superior a 5 años o en algunas circunstancias es menor, por lo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

que se pueden generar activos por impuestos diferidos o pasivos por impuestos diferidos.

Además se presenta el impacto de los activos y pasivos diferidos dentro de las empresas mediante la amortización de los activos intangibles y del tratamiento que se les puede dar dependiendo de la vida útil que reciban.

Tesis: ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA COMPAÑÍA DE SERVICIOS PETROLEROS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF Y APLICACIÓN DE NIC 38 “ACTIVOS INTANGIBLES”

Autor: Tito Moscoso, Daniel Fernando

Año: 2013

Link: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/6160/T-PUCE-6388.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Resumen:

En nuestro mundo actual se pretende globalizar todos y cada uno de los procesos de registro, preparación y presentación de los Estados Financieros de las Empresas, dejando de lado las barreras de idioma, moneda y distancia mediante las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Revista: Politécnica

Artículo: ANÁLISIS DE MERCADO DEL SECTOR INDUSTRIAS MANUFACTURERAS EN BASE A CIIU 3 BAJO UN ENFOQUE DE CONCENTRACIÓN ECONÓMICA EN EL PERÍODO 2000-2008 EN EL ECUADOR

Autor: Luis Horna, Marcela Guachamín y Natalia Osorio

Link: <http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/5543/1/Luis-Horna-4.pdf>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Resumen:

El presente estudio tiene el objetivo de analizar el sector manufacturero de la economía ecuatoriana, a través de varios indicadores financieros, que nos permitan determinar la situación actual de este sector y medir la concentración industrial, para tener acceso a una fuente de información confiable y precisa. El sector ha sido desagregado al tercer dígito según la normativa CIIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme) 3ra revisión. En primer lugar se realiza un análisis mediante indicadores financieros que se calculan en base a las cuentas de los balances de las empresas manufactureras proporcionadas por la Superintendencia de Compañías y posteriormente se analiza el nivel de homogeneidad de las empresas utilizando el paquete estadístico SPSS. Para determinar la concentración industrial, primero se selecciona a los subsectores más importantes considerando el aporte de los ingresos operacionales que es la variable de medición y se calculan los indicadores: Herfindahl Hirschman, Índice de Dominancia, C4 y Entropía de la Información de Theil. Mediante un análisis conjunto de los cuatro indicadores se establecen los niveles de competencia de cada subsector, finalmente se identifica el número y el aporte de ingresos de las empresas que conforman los mercados monopolizados. El resultado de este trabajo permite identificar a los sectores más abiertos a la competencia y de igual manera a los sectores monopolizados. Al finalizar el trabajo se recomiendan políticas y acciones a favor de la competencia en las actividades manufactureras, que deben ser ejecutadas por parte del Gobierno así como de las empresas del sector.

6.2 ELABORACION DEL MARCO TEORICO CONCEPTUAL

Términos básicos utilizados en la NIC 38.

6.2.1 Definición de Activo Intangible.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo es identificable cuando:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- (a) es susceptible de ser separado de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, sea individualmente o junto con un contrato.
- (b) surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones. (Hansen - Holm, 2011, págs. 287 - 288)

6.2.2 Propiedad Intelectual

La Propiedad Intelectual otorga al autor, creador e inventor el derecho de ser reconocido como titular de su creación o invento y por consiguiente ser beneficiario del mismo.

En Ecuador el IEPI (Instituto Ecuatoriano de la Propiedad Intelectual) es el organismo encargado de proteger, fomentar, divulgar y conducir el buen uso de la Propiedad Intelectual desde el enfoque de tres áreas distintas: la Propiedad Industrial, Derecho de Autor y las Obtenciones Vegetales.

El Plan Nacional del Bueno Vivir establece que la generación de conocimiento sea uno de los ejes donde se asiente el cambio de la matriz productiva, necesarios para el desarrollo del país y potenciarlo regional y mundialmente. (IEPI, Propiedad Intelectual, 2014)

6.2.3 Partidas de los Activos Intangibles.

- Patente

Son derechos de exclusividad, que el gobierno otorga para el uso, venta o fabricación de algún producto nuevo o proceso inventado, el dueño de la patente gozará de este derecho por un tiempo determinado. El costo de la patente constituye todos los desembolsos que se efectúen durante la adquisición incluyendo su legalización y registro. (Álvarez, P. Ortiz, D, 2012, pág. 35)

- Derechos de autor



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Protege los derechos de los creadores sobre las obras, sean estas literarias o artísticas esto incluye: libros, textos de investigación, software, folletos, discursos, conferencias, composiciones musicales, coreografías, obras de teatro, obras audiovisuales, esculturas, dibujos, grabados, litografías, historietas, comics, planos, maquetas, mapas, fotografías, videojuegos y mucho más. (IEPI, Derechos de Autor, 2014)

- **Marcas**

Es un signo que distingue un servicio o producto de otros de su misma clase. Puede estar representada por una palabra, números, un símbolo, un logotipo, un diseño, un sonido, un olor, la textura, o una combinación de estos.

Los lemas comerciales podrán registrarse como marca, siempre que no contengan alusiones a productos o marcas similares o expresiones que puedan perjudicar a dichos productos o marcas. (IEPI, Marcas, 2014)

- **Franquicias**

Es considerada como una estrategia de mercado, para distribuir productos o servicios. Su ventaja es la seguridad y eficacia en el crecimiento de las empresas partiendo de una pequeña inversión. El acuerdo se produce entre dos partes, la primera entrega la marca de los productos o servicios, tecnología y capacitación, para que la otra parte tenga el derecho de producir o vender los productos o servicios. El costo de la franquicia constituye el costo de adquisición más todos los gastos de legalización. Se amortiza de acuerdo al período que se estipule en el contrato. (Luisa Cuzco, Silvana Padilla, 2012, pág. 22)

- **Licencias**

Contrato por el cual la empresa productora o propietaria del Software o producto, le concede a un tercero el permiso del uso limitado de un derecho de propiedad, a cambio de una forma de pago. Derecho que adquiere (compra) una empresa para explotar un invento, una marca o una tecnología determinada. (Gerencie.com)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Software**

Conjunto de instrucciones lógicas que permiten operar un equipo. Comprende todo tipo de programas, utilidades, aplicaciones, sistemas operativos, drivers que hacen posible que el usuario pueda trabajar con la máquina (computador). (Gerencie.com)

- **Goodwill**

El Goodwill es un anglicismo que significa o hace referencia al buen nombre de una empresa o el prestigio que tiene frente a terceros, es un activo de gran valor, puesto que le permite obtener clientes, proveedores, créditos, etc.

Coloca a una empresa en posición ventajosa frente a la competencia, facilitándole su incursión o sostenimiento en el mercado. Permitiéndole también, mejores ventas y en muchos casos, a precios un poco más altos, puesto que el consumidor siempre está dispuesto pagar un poco más por tener un producto de “marca”, lo que indudablemente le permite tener una mejor rentabilidad. (Gerencie.com)

- **Derechos de Llave**

“Llave es el valor monetario atribuido a las relaciones y reputación de una entidad comercial o industrial, siendo asimismo una valorización anticipada de la potencialidad del negocio, en razón de las probabilidades que tenga de conservar su extensión comercial”. (Derechos de Llave, 2015)

6.2.4 Tipos de Marcas

Marca de certificación: certifica las características comunes, en particular la calidad, los componentes y el origen de los productos o servicios elaborados o distribuidos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Marca colectiva: distingue el origen o cualquier otra característica común de productos o de servicios de empresas diferentes que utilizan la marca bajo el control del titular.

Marca tridimensional: Aquel signo que ocupa en sí mismo un espacio determinado, (alto, ancho y profundo).

Nombre Comercial: rótulo o enseña comercial que identifica un local comercial y las actividades que desarrolla.

Lema Comercial: Es la frase publicitaria que acompaña a una marca.

Denominación de Origen: signo que identifica un producto proveniente de determinada región, y reúne requisitos específicos como factores humanos y naturales. (IEPI, Marcas, 2014)

Figurativos 	Denominativos Colgate Nestlé Deja	Mixto
Tridimensionales Formas	Sonoros El rugido del león de MGM	Olfativos Olor de hierba cortada para identificar pelotas de tenis.
Táctiles Textura de la botella	Marcas de productos 	Marcas de Servicios



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Apariencias Distintivas	Lemas comerciales	Nombres comerciales
Denominación de origen	Certificación o garantía	Colectivas
<p>Denominación:</p> <p>Producto: Sombreros de paja toquilla</p>		<p>Helados de Salcedo</p>
<p> Clasificación dependiendo de la Naturaleza de cada uno de ellos Signos distintivos que se reconocen o registran </p>		

7 PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

¿El cumplimiento de la NIC 38 contribuye al mejoramiento del control contable?

¿La estructura contable de la Industria Manufacturera permite el correcto registro inicial y posterior de los Activos Intangibles?

¿Qué implicaciones contables y tributarias ha tenido la aplicación de la NIC 38 en el sector Manufacturero?

8 CONSTRUCCION DE VARIABLES E INDICADORES

Esquema Tentativo	Variables	Indicadores
<p>CAPÍTULO 1</p> <p>FUNDAMENTACIÓN</p> <p>TEÓRICA DE LOS</p> <p>ASPECTOS GENERALES</p>		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<p>DE LA NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES</p> <p>1.1 Aspectos generales</p> <p>1.1.1 Alcance y Generalidades de la NIC 38</p> <p>1.1.2 Objetivo de la NIC 38</p> <p>1.1.3 Ventajas de la Aplicación de la NIC 38</p> <p>1.1.4 Empresas que aplican la NIC 38</p> <p>1.1.5 Organismos Reguladores</p> <p>1.2 Marco conceptual</p> <p>1.2.1 Términos utilizados en la NIC 38</p> <p>1.2.2 Activos Intangibles</p> <p>1.2.3 Tipos de Adquisiciones de Activos Intangibles</p> <p>1.2.4 Reconocimiento del Gasto</p> <p>1.2.5 Valoración posterior al reconocimiento inicial</p> <p>1.2.6 Vida Útil de los Activos Intangibles</p> <p>1.2.7 Pérdida por Deterioro</p> <p>1.2.8 Amortización de los Activos Intangibles</p> <p>1.2.9 Baja de cuentas</p> <p>1.2.10 Impuestos Diferidos</p>	<p>NIC 38</p> <p>Marco Conceptual NIIF- NIC.</p>	<p>Desarrollo la fundamentación teórica y marco conceptual se realizará desde el 6 de junio hasta el 31 de julio del 2016.</p>
---	--	--



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<p>CAPÍTULO 2</p> <p>CONOCIMIENTO DEL SECTOR MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.</p>		
<p>2.1 Conocimiento del Sector</p> <p>2.1.1 Definición de sector manufacturero</p> <p>2.1.2 Industria manufacturera en el Ecuador</p> <p>2.1.3 Integrantes del sector manufacturero en el Ecuador</p> <p>2.1.4 Principales industrias manufactureras en el Ecuador</p> <p>2.1.5 Importancia de la manufactura en el Ecuador</p> <p>2.1.6 Conocimiento del Sector Industrial Manufacturero de la ciudad de Cuenca.</p>	<p>Conocimiento del Sector Industrial Manufacturero.</p>	<p>Recolección de información desde el 7 de Agosto al 31 de Agosto.</p>
<p>2.2 Análisis de los estados financieros.</p> <p>2.2.1 Análisis de los Estados Financieros bajo NIIF en comparación con los Estados Financieros bajo NEC de las empresas del sector</p>	<p>Registro de las empresas del Sector Manufacturero que usan la NIC 38.</p> <p>Análisis a los Estados Financieros.</p>	<p>Recolección de Estados Financieros, Conciliaciones y análisis desde el 5 de Septiembre hasta el 5 de Noviembre.</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<p>manufacturero que registran Activos Intangibles.</p> <p>2.2.2 Efectos Contables de la Aplicación de la NIC 38</p> <p>2.2.3 Análisis de los Indicadores Financieros de las Empresas que manejan Activos Intangibles en el Sector Manufacturero de la ciudad de Cuenca.</p> <p>2.2.4 Cambios en la Ley de Régimen Tributario para el manejo de Activos Intangibles.</p> <p>CAPÍTULO 3</p> <p>ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 38 EN EL SECTOR MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA</p> <p>3.1 Investigación de las empresas manufactureras que aplican la NIC 38.</p> <p>3.1.1 Resultados de la Aplicación de la Encuesta</p> <p>3.2 Análisis de las empresas que tuvieron impactos por la transición de</p>	<p>Efectos Contables.</p> <p>Análisis de Indicadores Financieros.</p> <p>Efectos Tributarios.</p> <p>Encuestas y Entrevistas</p> <p>Implicaciones Contables y</p>	<p>Análisis de los Impactos desde el 6 de Noviembre hasta el 18 de Noviembre.</p> <p>Indicadores analizados desde el 19 de Noviembre hasta el 10 de Diciembre.</p> <p>Análisis de los Efectos desde el 11 de Diciembre hasta 20 de Diciembre.</p> <p>Recolección y análisis de información desde 20 de Diciembre hasta el 15 de Febrero.</p> <p>Análisis de Estados Financieros y Conciliaciones desde el 15</p>
--	---	--



UNIVERSIDAD DE CUENCA

NEC a NIIF con respecto a Activos Intangibles	Tributarias de la NIC 38.	de Febrero hasta el 8 de Marzo.
3.3 Principales impactos de la aplicación de la NIC 38		
3.3.1 Cumplimiento de la NIC 38 y su contribución al mejoramiento contable	Respuesta a preguntas de Investigación.	Análisis y Respuesta a las preguntas de investigación desde el 9 de Marzo al 1 de Abril.
3.3.2 Estructura contable del Sector Manufacturero		
3.3.3 Implicaciones contables y tributarias de la NIC38		
CAPÍTULO 4		
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		
4.1 Conclusiones	Conclusiones	Elaboración de estrategias desde el 2 de Abril hasta el 20 de Abril.
4.2 Recomendaciones	Recomendaciones.	
Bibliografía		Desde el 25 de Abril hasta el 20 de Mayo.
ANEXOS	Revisión y Ajustes.	

9 DISEÑO METODOLOGICO

El método de investigación que se utilizará en el “Análisis y determinación del Impacto Contable de la Normativa Internacional NIC 38 Activos Intangibles en el Sector de Industrial Manufacturero de la ciudad de Cuenca” será un **enfoque mixto**, se divide de la siguiente manera:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- ✚ Enfoque cualitativo: a través de la realización de: entrevistas, encuestas, testimonios que serán realizados a diferentes empresas de la Ciudad de Cuenca.
- ✚ Enfoque cuantitativo mediante el análisis a los Estados Financieros, Conciliaciones entre otros, la información es obtenida de manera numérica a través del portal web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Se utilizará el razonamiento deductivo, ya que partiremos de lo general a lo particular, es decir nos enfocaremos en el estudio de las empresas manufactureras de la Ciudad de Cuenca, de las cuales se irá clasificando de acuerdo al sector al que pertenece y al registro de Activos Intangibles período 2008 - 2015.

10 ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACION

CAPÍTULO 1

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LOS ASPECTOS GENERALES DE LA NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES

1.1 Aspectos generales

- 1.1.1 Alcance y Generalidades de la NIC 38
- 1.1.2 Objetivo de la NIC 38
- 1.1.3 Ventajas de la Aplicación de la NIC 38
- 1.1.4 Empresas que aplican la NIC 38
- 1.1.5 Organismos Reguladores

1.2 Marco conceptual

- 1.2.1 Términos utilizados en la NIC 38
- 1.2.2 Activos Intangibles
- 1.2.3 Tipos de Adquisiciones de Activos Intangibles
- 1.2.4 Reconocimiento del Gasto
- 1.2.5 Valorización posterior al reconocimiento inicial
- 1.2.6 Vida Útil de los Activos Intangibles



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- 1.2.7 Pérdida por Deterioro
- 1.2.8 Amortización de los Activos Intangibles
- 1.2.9 Baja de Cuentas
- 1.2.10 Impuestos Diferidos

CAPÍTULO 2

CONOCIMIENTO DEL SECTOR MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1.1. Conocimiento del Sector

- 1.1.1. Definición de sector manufacturero
- 1.1.2. Industria manufacturera en el Ecuador
- 1.1.3. Integrantes del sector manufacturero en el Ecuador
- 1.1.4. Principales industrias manufactureras en el Ecuador
- 1.1.5. Importancia de la manufactura en el Ecuador
- 1.1.6. Conocimiento del Sector Industrial Manufacturero de la ciudad de Cuenca.

2.2 Análisis de los estados financieros de las empresas que manejan Activos Intangibles

- 2.2.1. Análisis de los Estados Financieros bajo NIIF en comparación con los Estados Financieros bajo NEC de las empresas del sector manufacturero que registran Activos Intangibles.
- 2.2.2. Efectos Contables por la Aplicación de la NIC 38.
- 2.2.3. Análisis de los Indicadores Financieros de las Empresas que manejan Activos Intangibles en el Sector Manufacturero de la ciudad de Cuenca.
- 2.2.4. Cambios en la Ley de Régimen Tributario para el manejo de Activos Intangibles.

CAPÍTULO 3

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 38 EN EL SECTOR MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA

3.1 Investigación de las empresas manufactureras que aplican la NIC 38.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.1.1 Resultados de la aplicación de la encuesta

3.2 Análisis de las empresas que tuvieron impactos por la transición de NEC a NIIF con respecto a activos intangibles.

3.3 Principales Impactos de la Aplicación de la NIC 38

3.3.1 Cumplimiento de la NIC 38 y su contribución al mejoramiento contable

3.3.2 La estructura contable del sector manufacturero

3.3.3 Implicaciones contables y tributarias de la NIC 38

CAPÍTULO 4

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

4.2 Recomendaciones

OBJETIVO ESPECIFICO	CAPITULO
1. Conocer los principales aspectos teóricos de la NIC 38 así como su importancia.	CAPÍTULO 1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LOS ASPECTOS GENERALES DE LA NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES
2. Conocer el sector manufacturero y analizar los estados financieros.	CAPÍTULO 2 CONOCIMIENTO DEL SECTOR MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.
3. Determinar el impacto contable y tributario de la aplicación de la NIC 38 en el sector industrial manufacturero.	CAPITULO 3 ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 38 EN EL SECTOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	MANUFACTURERO DE LA CIUDAD DE CUENCA
4. Establecer estrategias para solucionar los problemas que se presentan en el sector manufacturero con respecto a la NIC 38.	CAPÍTULO 4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	May				Jun				Jul				Ago				Sep				Oct				Nov				Dic				Ene				Feb				Mar				Abr				May			
Diseño del Trabajo de Investigación	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4								
1.- Selección y delimitación del tema de investigación																																																				
2.- Justificación de la investigación																																																				
3.- Breve descripción del objeto de estudio.																																																				
4.- Formulación del problema																																																				
5.- Determinación de los objetivos																																																				
6.- Elaboración del marco teórico de referencia.																																																				
7.- Preguntas de investigación																																																				
8.-Construcción de Variables e Indicadores																																																				
9.- Diseño Metodológico																																																				
10.- Esquema tentativo de la investigación																																																				
11.- Cronograma de actividades																																																				
12.- Presupuesto referencial																																																				



Angélica Beatriz Andrade Gómez
 Fabiola Susana Reino Chérrez



Angélica Beatriz Andrade Gómez
Fabiola Susana Reino Chérrez



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12 RESUPUESTO REFERENCIAL

Detalle de Gastos	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	Valor Total
Empastado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00
Copias a blanco y negro	5,00	3,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	5,00	5,00	10,00	43,00
Impresión de los capítulos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280,00	280,00
Internet	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	240,00
Transporte y Movilización para la obtención de información	3,00	3,00	3,00	3,00	5,00	6,00	5,00	6,00	10,00	10,00	8,00	6,00	68,00
Refrigerios	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	15,00	15,00	10,00	10,00	130,00
Gastos Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00
Total Estimado	38,00	36,00	38,00	33,00	35,00	36,00	35,00	36,00	55,00	50,00	43,00	356,00	791,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

13 BIBLIOGRAFIA

- Libros

Hansen - Holm. (2011). *Manual para Implementar las Normas*.
Guayaquil.

- Normativa

Ley de Propiedad Intelectual

IFRS, 2012, NIC 38

IASB, 2009, NIC 38, España.

- Tesis

Álvarez Paola, Ortiz Diana. (2012). IMPACTO DE LA
APLICACIÓN DE LA NIC 38 “MARCAS” EN EL SECTOR
EMPRESARIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA. 35.

Luisa Cuzco, Silvana Padilla. (Mayo de 2012). TRATAMIENTO
CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES SEGÚN NIIF.

- Páginas Web

Derechos de Llave. Obtenido de
<https://es.scribd.com/doc/21450282/DERECHO-DE-LLAVE>

Gerencie.com. Obtenido de <http://www.gerencie.com/tratamiento-contable-de-las-licencias-de-software.html>

Gerencie.com. Obtenido de <http://www.gerencie.com/good-will.html>

IEPI. *Derechos de Autor*. Obtenido de
<http://www.propiedadintelectual.gob.ec/propiedad-intelectual/>

IEPI. (2014). *Signos Distintivos*. Obtenido de
<http://www.propiedadintelectual.gob.ec/signos-distintivos/>